

**МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

**11.05 - МКР. 1950 "С" 2023.10.26. 003. ПЗ**

**МАТВІЙЧУК ДІАНИ ОЛЕГІВНИ**

**2024 р.**

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І  
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ  
Економічний факультет**

УДК 657:336.225.674:336-26.16

**ПОГОДЖЕНО**  
Декан економічного факультету

**ДОПУСКАЄТЬСЯ ДО ЗАХИСТУ**  
Завідувач кафедри обліку та  
оподаткування

\_\_\_\_\_ **Анатолій ДІБРОВА** \_\_\_\_\_ **Володимир ЛИТВИНЕНКО**

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 року

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 року

**МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

**«Методика та організація обліку і аудиту розрахунків з постачальниками в умовах фінансової нестабільності»**

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування

Освітня програма «Облік і аудит»

Орієнтація освітньої програми освітньо-професійна

**Гарант освітньо-  
професійної програми**

к.е.н., доцент \_\_\_\_\_

Тамара ГУРЕНКО

**Керівник  
магістерської  
кваліфікаційної роботи**

к.е.н., доцент \_\_\_\_\_

Наталія КУЗИК

**Виконала** \_\_\_\_\_

Діана МАТВІЙЧУК

Київ - 2024

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І**  
**ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ**

**Економічний факультет**

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Завідувач кафедри

обліку та оподаткування

к.е.н., доцент \_\_\_\_\_ **Володимир ЛИТВИНЕНКО**

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2023 р.

**ЗАВДАННЯ**  
**ДО ВИКОНАННЯ МАГІСТЕРСЬКОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ**  
**СТУДЕНТЦІ**  
**Матвійчук Діані Олегівні**

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування

Освітня програма «Облік і аудит»

Орієнтація освітньої програми освітньо-професійна

Тема магістерської кваліфікаційної роботи **«Методика та організація обліку і аудиту розрахунків з постачальниками в умовах фінансової нестабільності»** затверджена наказом ректора НУБіП України від 26.10.2023 р. № 1959 «С»  
Термін подання завершеної роботи на кафедру \_\_\_\_\_

Вихідні дані до магістерської кваліфікаційної роботи: *законодавчо-нормативна база України, наукова та періодична література, матеріали науково-практичних конференцій, інформація Інтернет видань і веб – сайтів та дані обліку і звітності ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані».*

Перелік питань, що підлягають дослідженню:

1. Розрахунки з постачальниками як об'єкт обліку і аудиту
2. Організація і методика обліку розрахунків з постачальниками
3. Організаційно-методичні аспекти аудиту розрахункових операцій з постачальниками

Дата видачі завдання « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023 р.

**Керівник магістерської кваліфікаційної роботи** \_\_\_\_\_

**Наталія КУЗИК**

**Завдання прийняв до виконання** \_\_\_\_\_

**Діана МАТВІЙЧУК**

**Реферат**  
**на здобуття освітнього ступеня «Магістр» за темою**  
**«Методика та організація обліку і аудиту розрахунків з постачальниками в**  
**умовах фінансової нестабільності»**

У магістерській кваліфікаційній роботі здійснено узагальнення теоретичних положень та проведено критичну оцінку діючої в Україні практики обліку і аудиту розрахунків з постачальниками в умовах фінансової нестабільності для розробки практичних рекомендацій щодо їх удосконалення на практичних матеріалах ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані». Зокрема, розкрито:

- вплив фінансової нестабільності на розрахункові операції з постачальниками;
- види та форми розрахунків з постачальниками, що застосовуються в господарському обороті України;
- роль обліку і аудиту в управлінні кредиторською заборгованістю постачальників в умовах фінансової нестабільності;
- практичні підходи до організації і методики введення обліку у ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»;
- вплив цифровізації обліку на розрахунки з постачальниками;
- особливості проведення аудиту розрахунків з постачальниками в умовах фінансової нестабільності.
- практичні аспекти щодо узагальнення результатів аудиту та прийняття управлінських рішень

У висновках магістерської кваліфікаційної роботи узагальнено отримані результати дослідження, наведено рекомендації щодо удосконалення обліку і аудиту розрахунків з постачальниками в умовах фінансової нестабільності.

**КЛЮЧОВІ СЛОВА:** облік, аудит, розрахунки, постачальники, фінансова нестабільність, кредиторська заборгованість.

## ЗМІСТ

ВСТУП .....	7
РОЗДІЛ 1. РОЗРАХУНКИ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ЯК ОБ'ЄКТ ОБЛІКУ І АУДИТУ .....	10
1.1. Суть фінансової нестабільності та особливості її впливу на розрахункові операції з постачальниками .....	10
1.2. Види та форми розрахунків з постачальниками в господарському обороті України .....	13
1.3. Роль обліку і аудиту в управлінні кредиторською заборгованістю постачальників в умовах фінансової нестабільності.....	17
Висновки до розділу 1 .....	20
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ.....	22
2.1. Організаційно-економічна характеристика об'єкта дослідження та аналіз його діяльності в умовах нестабільності .....	22
2.2. Організація обліку розрахунків з постачальниками.....	35
2.3. Облік розрахунків з постачальниками як основа забезпечення фінансової стійкості підприємства .....	43
2.4. Цифровізація та її вплив на облік розрахунків з постачальниками.....	48
Висновки до розділу 2 .....	52
РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АУДИТУ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ .....	54
3.1. Джерела та процедури аудиту розрахункових операцій з постачальниками .....	54
3.2. Аудит розрахунків з постачальниками в умовах фінансової нестабільності .....	60
3.3. Узагальнення результатів аудиту та прийняття управлінських рішень.....	64
Висновки до розділу 3 .....	72
ВИСНОВКИ.....	74
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	77
ДОДАТКИ.....	86

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Кожне підприємство здійснює фінансово-господарську діяльність та потребує надходження та використання грошових коштів, товарно-матеріальних цінностей, основних засобів для забезпечення своєї безперервної та ефективної роботи. Операції з постачання є одними з найважливіших на підприємстві, оскільки саме ці операції призводять до виникнення зобов'язань й подальшого процесу розрахунків на підприємстві.

У процесі господарської діяльності підприємство закуповує різні цінності, які необхідні для господарської діяльності, такі як основні засоби, малоцінні матеріали та витратні матеріали, послуги з реклами, з доставки, оренди приміщень. Такі закупівлі часто здійснюються в умовах передплат та відстрочки платежу, що внаслідок призводить до кредиторської заборгованості перед постачальниками.

Суб'єкт господарювання у своїй діяльності, як правило, вибудовує раціональну систему обліку та контролю розрахунків із постачальниками, оскільки це інструмент мінімізації або ж уникнення витрат та штрафів за несвоєчасне виконання платежів.

В теперішніх умовах фінансової нестабільності, підприємства змушені здійснювати господарську діяльність враховуючи постійні зміни нормативно-правової бази, а найголовніше – вплив зовнішніх та внутрішніх факторів.

Питанням організації обліку та контролю розрахункових відносин з постачальниками завжди приділялась значна увага багатьма науковцями. Зокрема ці питання вивчали Бутинець Ф.Ф. [11-12], Гуцаленко Л.В. [18], Гуренко Т.О. [13], Кузик Н.П. [29, 72], Лобова Н.В. [31], Ошкано В.М. [41], Павлова Г.Є. [43], Сук Л.К. [59] та інші, але певні питання, щодо налагодження системи організації обліку розрахунків, яка б забезпечила швидке прийняття управлінських рішень в процесі постачання матеріальних цінностей на підприємствах залишаються все ж залишаються. Через практичну важливість обліку, оподаткування, аналізу та аудиту розрахунків з постачальниками ці

питання ніколи не втрачали своєї важливості, проте завжди залишались дискусійними.

**Мета і завдання дослідження.** Метою магістерської кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних положень та критичний аналіз діючої в Україні практики обліку і аудиту розрахунків з постачальниками в умовах фінансової нестабільності для розробки практичних рекомендацій щодо їх удосконалення.

Досягнення мети зумовило постановку і вирішення наступних завдань:

- розкрити суть фінансової нестабільності та особливості її впливу на розрахункові операції з постачальниками;
- визначити види та форми розрахунків з постачальниками, що застосовуються в господарському обороті України;
- обґрунтувати роль обліку і аудиту в управлінні кредиторською заборгованістю постачальників в умовах фінансової нестабільності;
- надати організаційно-економічну характеристику об'єкта дослідження та його діяльності в умовах нестабільності;
- розглянути та дослідити практичні підходи до організації розрахунків з постачальниками на підприємстві;
- визначити вплив цифровізації на облік розрахунків з постачальниками;
- розглянути джерела та процедури аудиту розрахункових операцій з постачальниками;
- дослідити процес проведення аудиту розрахунків з постачальниками в умовах фінансової нестабільності;
- узагальнити результати обліку і аудиту розрахунків з постачальниками для прийняття управлінських рішень.

*Об'єктом дослідження* є процес обліку і аудиту розрахунків з постачальниками в умовах фінансової нестабільності на підприємстві.

*Предметом дослідження* є сукупність теоретичних, методичних й практичних засад організації та методики обліку і аудиту розрахунків з постачальниками.

*Методи дослідження.* Для розв'язання поставлених задач в роботі були використані такі методи: порівняльний, абстрактно-логічний, розрахунково-конструктивний, діалектичний метод пізнання, системний підхід, методи аналізу і синтезу.

*Інформаційна база дослідження.* Матеріал кваліфікаційної роботи викладено з урахуванням змін умов законодавства України та сучасних умов господарювання. Для написання кваліфікаційної роботи було використано нормативно-законодавчі акти, що регламентують порядок обліку та аудиту розрахунків з постачальниками в Україні, праці вітчизняних та іноземних вчених із проблем обліку, контролю та аудиту розрахунків з постачальниками, веб-сторінки, Міжнародні та національні стандарти (положення) бухгалтерського обліку, Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Практичне застосування отриманих результатів полягає в тому, що застосування методичних рекомендацій дозволить удосконалити облік та аудит розрахунків з постачальниками на досліджуваному підприємстві.

Апробація результатів та публікації. Основні результати дослідження, викладені в кваліфікаційній магістерській всеукраїнській та роботі, доповідались та обговорювались на міжнародній та всеукраїнській науково-практичних конференціях, за результатами яких були опубліковані тези доповідей. Зокрема: на VII Всеукраїнській науково-практичній конференції «Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством» на тему: «Сутність фінансової нестабільності та особливості її впливу на розрахункові операції з постачальниками» (28-29 березня 2024 р., м. Полтава); Міжнародній науково-практичній конференції «Економічний та соціальний розвиток у контексті правового регулювання та глобальних викликів» на тему «Цифровізація обліку

та її вплив на розрахунки з постачальниками», м. Житомир, 16 листопада 2024 року.

Публікації. За результатами дослідження опубліковано 2 тези доповідей [27-28].

Структура та обсяг роботи. Магістерська кваліфікаційна робота містить вступ, три розділи, висновки, список використаних джерел та додатки.

## РОЗДІЛ 1.

### РОЗРАХУНКИ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ЯК ОБ'ЄКТ ОБЛІКУ І АУДИТУ

#### 1.1. Суть фінансової нестабільності та особливості її впливу на розрахункові операції з постачальниками

Усі без виключення підприємства здійснюють безперервний набір операцій у сфері господарської діяльності. До них належить, зокрема, мережа розрахунків з постачальниками та підрядниками. Ці операції є невід'ємною частиною щоденної діяльності та допомагають суб'єктам господарювання отримувати ресурси для її подальшого існування. У міру розвитку бізнес-середовища зростає кількість контрактів, які й призводять до виникнення фактичних зобов'язань.

Під час своєї діяльності суб'єкт господарювання постійно контактує з учасниками господарської діяльності, а саме підприємствами-контрагентами, банками, державними установами, безпосередньо з працівниками підприємства. Через таку взаємодію компанія отримує зобов'язання, які повинні бути врегульовані протягом терміну, зазначеного в договорі між контрагентами. Тому, компанії необхідно організувати постійне управління розрахунками з постачальниками та підрядниками, щоб запобігти виникненню криз не платежів і забезпечити фінансову безпеку компанії [15-16].

Проаналізувавши наукові праці, ми виявили різні трактування поняття «фінансова стійкість підприємства».

Грабовецький Б.Є. стверджує, що «фінансова стійкість — це надійно гарантована платоспроможність, рівновага між власними та залученими засобами, незалежність від випадковостей ринкової кон'юнктури і партнерів, довіра кредиторів і інвесторів та рівень залежності від них, наявність такої величини прибутку, який би забезпечив самофінансування» [17]. Шеремет О.О. зазначає, що забезпеченість запасів джерелами формування є суттю фінансової стійкості, а платоспроможність – її зовнішнім проявом [71, с.148].

На думку Я. Белінської [6, с.73], фінансова стабільність- це властивість фінансової системи з мінімальними витратами змінювати основні характеристики розвитку відповідно до трансформацій економічної системи та зовнішніх впливів, а з точки зору В. Коваленко [25, с.128], фінансова стабільність характеризує ступінь досягнення результату, заданого функцією системи.

Класичне розуміння фінансової нестабільності було здійснено відомим економістом І. Фішером [74], на його думку, нестабільність сильно скоректована з макроекономічними циклами і, зокрема, з динамікою сукупної заборгованості в економіці. Нагромадження надто великої заборгованості у реальному секторі призводить до порушення рівноваги, для відновлення якої необхідно погасити дану заборгованість. Її погашення викликає скорочення депозитів і розпродаж активів за значно нижчими цінами, що, в свою чергу, призводить до скорочення темпів зростання цін і обсягів виробництва, а також до збільшення рівня безробіття і кількості банкрутств. Таким чином, основною причиною фінансової нестабільності, на думку І. Фішера [74], являється негативна динаміка фундаментальних показників.

Аналіз наукових праць щодо фінансової стійкості підприємств виявив значну кількість трактувань досліджуваного поняття, проте у всіх дослідженнях існують як загальні риси, так і істотні відмінності поняття фінансової стійкості підприємств. Фінансова нестабільність – це стан економіки, що характеризується коливаннями економічних показників таких як інфляція, ставки кредитів, обмінні курси [36]. Причини такої нестабільності можуть бути різними, зокрема: політична нестабільність, неефективна економічна політика країни, глобальні фінансові кризи тощо.

Фінансова нестабільність за сучасних умов суттєво ускладнює взаєморозрахунки із постачальниками. Це зміни умов постачання (ціни, строки оплати), зростання витрат на фінансове забезпечення, зміни в законодавстві країни та ускладнення прогнозування грошових потоків [36].

Одним з найбільших викликів бізнесу є своєчасне виявлення потенційних фінансових проблем у партнерів. Для позитивної динаміки введення бізнесу

необхідно ретельно аналізувати ризики та розробляти ефективні стратегії управління, щоб швидко адаптуватись до нових змін. Основні фактори впливу та відносні показники, що впливають на фінансову стійкість підприємства наведено в таблицях 1.1-1.2.

Таблиця 1.1

## Зовнішні та внутрішні фактори впливу на фінансову стійкість

<b>Зовнішні</b>	<b>Внутрішні</b>
Економічні умови господарювання	Політика підприємства щодо розподілу чистого прибутку
Політична стабільність	Розмір початкового внеску засновників
Податкова політика держави	Ефективність фінансового планування, аналізу та контролю
Економічна та фінансово-кредитна політика держави	Якість продукції, її відповідність потребам ринку, цінова конкурентоспроможність
Рівень конкуренції на ринку	Витрати на виробництво, збут, управління, їх частка у виручці
Рівень розвитку фінансового та страхового ринку	Ефективність логістики, системи збуту, відносини з постачальниками
Рівень інфляції	Довгострокові цілі компанії, стратегія фінансування, управління ризиками
Стан валютного ринку	Загальний рівень кваліфікації управлінського персоналу

*Примітка.* складено авторкою на основі [14,38,60]

Таблиця 1.2

## Показники оцінки фінансової стійкості підприємства

<b>Назва показника</b>	<b>Зміст</b>	<b>Нормативне значення</b>
Коефіцієнт фінансової автономії	Відображає здатність підприємства покривати свої зобов'язання за рахунок власних коштів	>0,5
Коефіцієнт фінансової залежності	Показує співвідношення загальної вартості майна до вартості власного капіталу	<2
Коефіцієнт маневрування власного капіталу	Характеризує частину власного капіталу підприємства, спрямованого на забезпечення поточної діяльності, показує співвідношення власних оборотних коштів до власного капіталу	0,4-0,6
Коефіцієнт фінансування	Характеризує співвідношення власного та позикового капіталу	>1

*Джерело* [14,38,42]

Аналізування фінансової стійкості підприємств України за останні роки свідчить про погіршення ситуації через пандемію COVID-19 та військовий стан.

Для адаптації до нових реалій та забезпечення довгострокового розвитку компаніям необхідно аналізувати як внутрішні, так і зовнішні фактори, що впливають на бізнес. Великого значення набуває оперативне фінансове планування. Це пов'язано з необхідністю відслідковування термінів проведення платежів при оптимальному використанні грошових ресурсів підприємства з метою отримання максимального економічного результату.

За сучасних умов ведення бізнесу, що характеризується динамічними змінами та впливом непередбачених факторів, підприємства можуть забезпечити свою фінансову стійкість у довгостроковій перспективі лише на основі комплексного поєднання їх операційної, організаційної, репутаційної стійкості. Подальші дослідження в цьому напрямку є критично важливими для розробки ефективних стратегій відновлення та розвитку української економіки.

## **1.2. Види та форми розрахунків з постачальниками в господарському обороті України**

Купуючи товари, роботи, послуги, підприємство вступає в розрахункові взаємовідносини з постачальниками.

Згідно Закону України «Про підприємництво» [55] розрахунки підприємств по своїх зобов'язаннях проводяться в безготівковому і готівковому порядку відповідно до правил здійснення розрахунків, затверджених Національним банком України.

При цьому законодавством України передбачена також можливість здійснювати розрахунки між суб'єктами господарювання у безготівковій формі. До безготівкових розрахунків відносяться лише розрахунки шляхом бартеру, застосування яких має певні обмеження для деяких суб'єктів господарських відносин. Всі інші види розрахунків, що можуть застосовуються, зокрема у досліджуваному ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані», мають грошову форму.

Грошові форми розрахунків поділяють на готівкові та безготівкові. Безготівкові розрахунки частіше використовують у торговельній практиці. Вони

здійснюються шляхом застосування різних платіжних засобів: платіжні інструкції, чеки, акредитиви, векселі, інкасові доручення, банківські платіжні картки. За назвою платіжного засобу називається і форма розрахунку, яку застосовує підприємство (рис. 1.1).

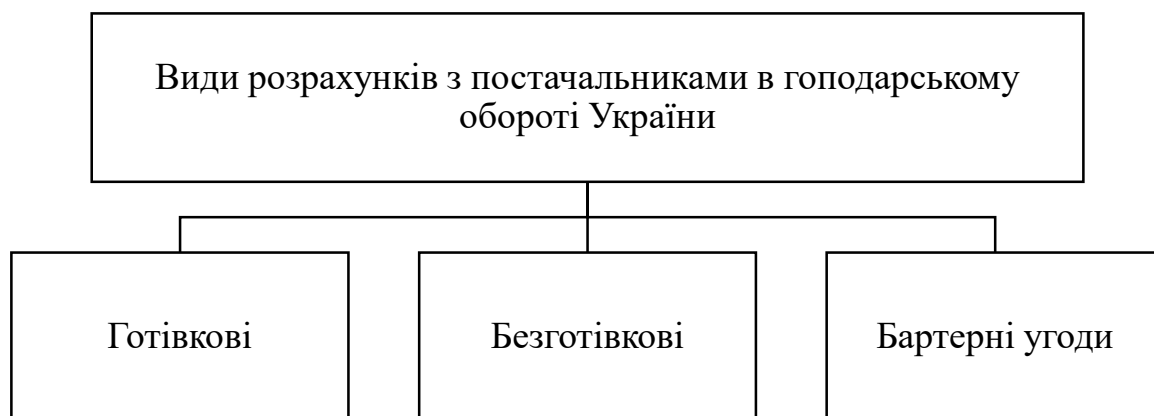


Рис.1.1.Види розрахунків з постачальниками та підрядниками в господарському обороті України [55]

В сучасних умовах господарювання законодавство України дозволяє суб'єктам господарювання самостійно обирати форми розрахунків та зазначати їх при укладанні угод. Постачальники та покупці мають право самостійно обирати форму розрахунків, вид поставки товарів та терміни оплати, яку узгоджуються та прописуються безпосередньо при укладанні договору [62].

На підприємстві ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» використовують три види умов оплати за товари, роботи чи послуги. Це передоплата, оплата за фактом та оплата післяплата. Спосіб попередньої оплати застосовується переважно для неплатоспроможних контрагентів. Договором передбачено термін оплати не пізніше 3-х робочих днів відвантажити продукцію покупцю. Попередня оплата дає можливість застрахувати підприємство від неплатоспроможних покупців [64].

Оплату за фактом використовують для розрахунків за маркетингові послуги, послуги з доставки та у ритейлі [64]. Післяплату використовують щодо надійних контрагентів, також післяплата дає змогу контрагенту оглянути товар та відмовитись від отримання в разі виявлення браку [64].

Найбільш поширеною формою розрахунків при реалізації договірних відносин з постачальниками, зокрема у досліджуваному нами підприємстві – ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» – є розрахунки з використанням платіжних інструкцій (рис.1.2).

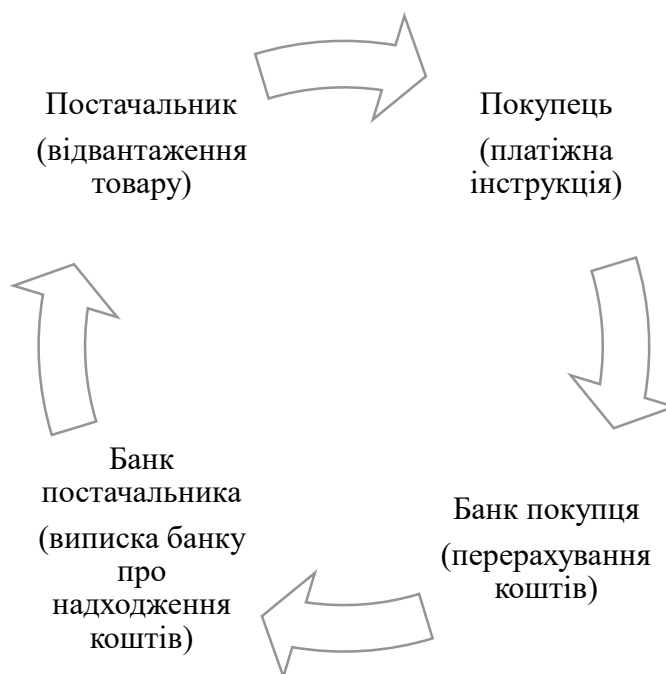


Рис. 1.2.Розрахунки платіжними інструкціями

*Примітка.* побудовано авторкою на основі власних спостережень

Окрім платіжних інструкцій, при розрахунках з постачальниками суб'єкти господарювання, в тому числі ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані», можуть застосовувати розрахунки чеками чи акредитивами. У досліджуваному підприємстві використовують акредитив для розрахунків з нерезидентами. В реаліях практики можуть використовуватися акредитиви – це грошове зобов'язання банку-емітента виконати зобов'язання проти належного представлення.

Під час поставок товарів та надання послуг можуть виникати ризики на різних етапах. А тому виконання розрахунків акредитивами дозволяє захистити інтереси як продавців, так і покупців (рис.1.3).



Рис.1.3. Схема розрахунку між постачальником та покупцем за допомогою акредитиву

*Примітка.* побудовано авторкою на основі власних спостережень

В сучасних умовах широкого застосування набули розрахунки за допомогою векселів. Комерційні банки можуть проводити операції по врахуванню векселів підприємств або видавати позики за спеціальними позиковими рахунками під заставу векселів, надавати послуги клієнтам у разі отримання платежів а також, виплачувати заборгованості векселями. Дані операції регулюються Законом України «Про обіг векселів в Україні» [54].

У теперішніх умовах, у зв'язку з пандемією COVID-19 та повномасштабним вторгненням росії, особливо широкого застосування набули розрахунки в режимі «on-line». Це, зокрема, електронні розрахунки за допомогою «клієнт-банку».

При використанні системи «клієнт-банк» повинні виконуватись усі вимоги встановлені банком щодо безпеки оброблення електронних розрахункових

документів. В даному випадку клієнт має можливість відправляти платіжні документи, переглядати виписки по рахунках, надавати до банку заяви на купівлю або продаж валюти з будь-якої точки світу.

Отже, в господарському обороті України використовуються досить різноманітні форми розрахунків. Саме тому одним із надважливих завдань управління процесом побудови розрахункових відносин з постачальниками є вибір найбільш раціональної форми розрахунків.

### **1.3. Роль обліку і аудиту в управлінні кредиторською заборгованістю постачальників в умовах фінансової нестабільності**

За нинішніх умов підприємства змушені провадити свою господарську діяльність в умовах кризових ситуацій. Умови пандемії COVID-19 та воєнного стану створили невизначену ситуацію, яка має безпосередній вплив на сучасний бізнес.

В процесі проведення господарської діяльності підприємство вступає у юридичні відносини з контрагентами. Воно укладає та здійснює угоди, які передбачені законодавством. За послуги та активи необхідно здійснювати готівкові та безготівкові розрахунки. Тому коректне управління процесом розрахунків з постачальниками вимагає виконання певних завдань та цілей при організації обліку та аудиту.

Важливими завданнями обліку кредиторської заборгованості є достовірне та повне забезпечення інформацією щодо стану розрахунків та забезпечення своєчасного контролю за виконанням зобов'язань [29]. Організація обліку та аудиту розрахунків з постачальниками безумовно впливає на значення показників ліквідності та платоспроможності підприємства [38].

До основних завдань обліку та аудиту розрахунків з постачальниками можна віднести своєчасність відображення зобов'язань та їх перерахування на рахунки контрагентів з метою запобігання формування зобов'язань.

Для перевірки облікового процесу на підприємстві, кожен аудитор повинен визначити перелік задач, щоб в майбутньому отримати аудиторські докази, на основі яких незалежний аудитор сформує обґрунтований звіт (рис.1.4).

Задачі з проведення аудиту розрахунків з постачальниками на підприємстві				
1.Перевірка стану обліку, звітності та контролю;	Оцінка фінансового стану роботи підприємства	1.Зустрічна перевірка кредиторської заборгованості;	1.Перевірка коректного відображення зобов'язань в обліку;	1.Перевірка надходження активів, відображення в обліку виконаних робіт та отриманих послуг.

Рис.1.4. Задачі з проведення аудиту розрахунків з постачальниками

*Джерело:* [8]

Якість проведеного аудиту залежить від правильно застосованих аудиторських процедур та методів перевірки. Процедури аудиту складаються з певної послідовності застосованих методів. Планування аудиторських процедур повинно здійснюватися відповідно МСА 500 «Аудиторські докази» [34].

Дослідження документів яка міститься в облікових регістрах є важливою процедурою аудиту. Аудитори при перевірці достовірності відображення в обліку і звітності кредиторської заборгованості перевіряють первинні документи (податкові накладні, банківські випуски, прибуткові накладні), встановлюють коректне відображення в обліку кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку, виявити можливі факти викривлення фінансової звітності.

Важливим етапом при аудиті кредиторської заборгованості є проведення інвентаризації з реалізацією процедури спостереження. Також, в ході аудиту буде застосовуватись процедура запиту для отримання зовнішніх підтверджень. Для того, щоб отримати зовнішнє підтвердження аудитор із загального переліку контрагентів відбирає, виходячи з рівня суттєвості та запланованих аудиторських ризиків тих контрагентів, направляє запити для підтвердження

наявного зобов'язання. Після оцінки отриманих відповідей аудитор сформує незалежну думку, щодо обраних контрагентів. Провівши процедури аудиту кредиторської заборгованості для отримання аудиторських доказів, аудитор формує думку, щодо наявної заборгованості на підприємстві [8].

Оскільки виникнення кредиторської заборгованості за товари, роботи послуги характеризується значною кількістю зовнішніх контрагентів, то для коректної її перевірки аудитором необхідно застосувати аудиторську вибірку [27]. Її проведення передбачає дослідження бухгалтерських записів, які відбираються шляхом певної кількості даних. Це надасть змогу оцінити всю сукупність, яка не охоплена процедурами аудиту.

Інформація, яка отримана з незалежного звіту аудитора дасть змогу прийняти рішення про відстрочку погашення заборгованості. Це також дозволить запобігти виникненню заборгованості, зокрема, щодо тих кредиторів, у яких підходить до завершення строк позовної давності.

У процесі дослідження ми детально проаналізували модуль управління кредиторською заборгованістю та визначили основні її елементи (рис.1.5).

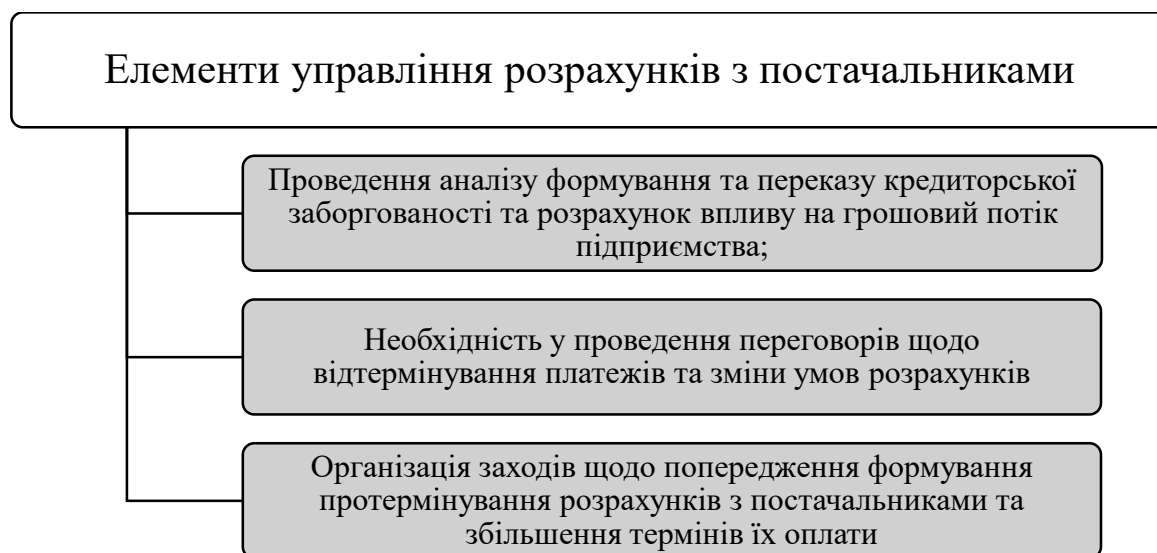


Рис.1.5. Елементи управління розрахунків з постачальниками

*Примітка.* побудовано авторкою на основі [39]

Під час фінансової кризи підприємства стикаються з непростими завданнями: визначити пріоритети у погашенні заборгованості перед контрагентами. Вибір контрагентів, яким необхідно надавати перевагу при

здійсненні платежів, є індивідуальним для кожного підприємства та залежить від специфіки його діяльності та поточної ситуації.

У період низької ліквідності особливо важливо ретельно аналізувати кредиторську заборгованість. Порівняння даних про кредиторів дозволяє оцінити фінансову стійкість підприємства, його платоспроможність та завчасно виявити тенденції у зміні заборгованості.

Для покращення фінансового стану необхідно забезпечити точний облік розрахунків з постачальниками, проводити регулярні звірки та впроваджувати ефективні системи обліку.

### **Висновки до розділу 1**

Забезпечення фінансової стійкості є пріоритетним завданням кожного підприємства, оскільки саме від цього буде залежати здатність його ефективного функціонування в ринковому середовищі та досягати поставлених цілей.

Фінансова стійкість підприємства характеризує його стан, за якого ефективно управління фінансовими ресурсами та оптимальна структура капіталу гарантують платоспроможність та отримання прибутку для розвитку та самофінансування підприємства. За сучасних умов ведення бізнесу підприємства можуть забезпечити свою фінансову стійкість у довгостроковій перспективі на основі комплексного поєднання операційної, організаційної, репутаційної та стійкості бізнес-моделі.

Дослідження даного питання є досить актуальним, особливо в умовах повномасштабного вторгнення. Важливим напрямом дослідження є вивчення методів підвищення фінансової стійкості підприємств, що є передумовою стабілізації економіки. Згідно норм чинного законодавства України існує велика кількість нормативних документів, які регулюють розрахунки з постачальниками.

Порядок та форми розрахунків між постачальником та покупцем визначаються в господарських договорах. Оскільки, кожне підприємство має

свою специфіку роботи, а законодавство, як правило, постійно змінюється, вважаємо, що варто приділяти особливу увагу проведенню роботи з постачальниками згідно чинних нормативних документів.

В умовах глобальної кризи, спричиненою повномасштабним вторгненням, нестабільністю світових ринків та іншими факторами, контроль за станом заборгованості на підприємстві відіграє особливо важливу роль в ефективності фінансово-господарської діяльності.

Важливого значення набувають питання організації і методики обліку кредиторської заборгованості, своєчасне прийняття управлінських рішень та уникнення суперечливих ситуацій з кредиторами.

## РОЗДІЛ 2

### ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ

#### **2.1. Організаційно-економічна характеристика об'єкта дослідження та аналіз його діяльності в умовах нестабільності**

Компанія «Samsung Electronics», створена в 1969 році в Сувоні, Південна Корея. Компанія є провідним лідером у галузі побутової техніки, інформації, телекомунікації, аудіо та відео.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Самсунг Електронікс Україна Компані» є дистриб'юторською компанією міжнародної Групи компаній Samsung Electronics. Компанія залучена до продажу побутової електроніки на ринках України, Молдови. Компанія закуповує готову продукцію з Кореї, Нідерландів та інших країн, де розташовані зарубіжні філії Samsung. Крім того, Компанія надає послуги з тестування прикладних програм та послуги з програмного забезпечення для компанії Групи Samsung.

До видів діяльності компанії входить: оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення; ремонт електронної апаратури побутового призначення для приймання, запису, відтворення звуку й зображення; ремонт побутових приладів, домашнього та садового обладнання.

Організаційна структура підприємства, представлена в додатку А.1, створена за лінійно-функціональним принципом, тому що поділ праці у сфері управління здійснюється шляхом угруповання однорідних робіт з функціями управління й об'єднання їх у підрозділи апарату управління підприємством.

Місія Samsung Group : надихати світ своїми інноваційними технологіями, продукцією і дизайном, які збагачують людське життя і сприяють соціальному процвітанню створенням нового майбутнього.

Основним елементом стратегії управління є опора на кадрові ресурси і технології розвиток кадрових ресурсів і зростання технологічної переваги завдяки принципам управління та посилення синергетичного ефекту всієї системи управління за рахунок кадрових ресурсів і технологій.

Основними цілями Samsung є створення товарів та послуг, що максимально задовільняють клієнтів, та збереження першого місця в світі у відповідному напрямку діяльності.

Таблиця 2.1

## Основні відомості про підприємство

<b>Повна назва</b>	<b>Товариство з обмеженою відповідальністю «Самсунг Електронікс Україна Компані»</b>
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код ЄДРПОУ	36048094
Юридична адреса	Україна, 01032, місто Київ, вулиця Льва Товстого, буд. 57
Президент ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»	Джейсон Лі (з березня 2020 року)
Основний напрямок діяльності	46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення
Додаткові напрямки діяльності	95.21 Ремонт електронної апаратури побутового призначення для приймання, запису, відтворення звуку й зображення
	95.22 Ремонт побутових приладів, домашнього та садового обладнання
	47.43 Роздрібна торгівля в спеціалізованих магазинах електронною апаратурою побутового призначення для приймання, запису, відтворення звуку й зображення
Додаткові напрямки діяльності	47.54 Роздрібна торгівля побутовими електротоварами в спеціалізованих магазинах
	72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук
Зареєстрований статутний капітал	327 743 798,89 грн

*Джерело.* Складено авторкою на основі аналітичної бізнес-платформи

NOMIS [1]

До основних обов'язків ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» належить дотримання законодавчих і регуляторних актів, а також суворе дотримання та виконання від своїх співробітників глобального кодексу поведінки. Компанія залучена до продажу побутової електроніки на ринках

України, Молдови (в тому числі Придністров'я). Основні групи товарів представлені на рис. 2.1.

Переваги продукції ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»:

- висока якість продукції;
- доступна ціна для споживачів;
- новітня технологія виготовлення;
- вигідне конкурентне становище підприємства.

В той час, недоліками продукції є: недостатня асортиментна гнучкість; робота з вузьким сегментом ринку.



Рис.2.1. Основні групи товарів ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» (побудовано авторкою на основі власних спостережень)

Можливість ефективного функціонування організації в умовах постійної конкурентної боротьби залежить від його фінансового стану, підтримання і



## Продовження табл.2.2

Зареєстрований (пайовий) капітал	327,74	327,74	327,74	0,00	0,00	0,00	0,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 855,17	3 103,13	3 744,75	1 247,97	641,62	67,27	20,68
Всього власного капіталу	2 182,91	3 430,88	4 072,49	1 247,97	641,62	57,17	18,70
Довгострокові забезпечення	22,97	15,25	20,65	-7,72	5,40	-33,59	35,39
Інші довгострокові зобов'язання	48,29	1,31	3,11	-46,98	1,79	-97,28	136,45
Всього довгострокових зобов'язань і забезпечень	71,26	16,57	23,76	-54,69	7,19	-76,75	43,41
Короткострокові кредити банків	268,75	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковим и зобов'язаннями	73,68	1,12	2,98	-72,56	1,86	-98,48	166,40
товари, роботи, послуги	3 405,36	2 067,14	2 393,35	-1 338,22	326,21	-39,30	15,78
розрахунками з бюджетом	34,01	152,62	98,34	118,61	-54,28	348,76	-35,57
у тому числі з податку на прибуток	33,97	152,62	98,34	118,65	-54,28	349,28	-35,57
розрахунками з оплати праці	0,405	0	0	-0,41		-100,00	-
за одержаними авансами	81,76	187,26	231,02	105,49	43,76	129,02	23,37
із внутрішніх розрахунків	0	0	0				
Поточні забезпечення	1 279,16	1 198,90	1 418,67	-80,26	219,78	-6,27	18,33
Доходи майбутніх періодів	13,83	12,74	15,72	-1,09	2,98	-7,89	23,42
Інші поточні зобов'язання	0,072		0,062	-0,07	0,06	-100,00	-
Всього поточних зобов'язань і забезпечень	4 888,27	3 619,77	4 160,14	-1 268,50	540,37	-25,95	14,93

Примітка. Розраховано авторкою на основі фінансової звітності

ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

Щодо інших поточних зобов'язань підприємства: у 2023 році зросли на 62 тис. грн. в порівнянні з 2022 роком, тобто 100%.

Таблиця 2.3

Аналіз фінансового результату ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані», 2021-2023 рр.

Показники	Роки			Абсолютне відхилення, тис. грн.		Відносне відхилення, %	
	2021	2022	2023	2021/ 2022	2022/ 2023	2021/ 2022	2022/ 2023
Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн	20 639,40	14 146,54	19 680,84	-6 492,87	5 534,31	-31,46	39,12
Валовий прибуток, тис. грн	2 733,20	3 410,32	2 950,31	677,12	-460,01	24,77	-13,49
Собівартість реалізованої товарної продукції, тис. грн	17 906,21	10 736,22	16 730,53	-7 169,99	5 994,31	-40,04	55,83
Адміністративні витрати, тис. грн	209,47	243,88	439,73	34,41	195,86	16,43	80,31
Витрати на збут, тис. грн	1 670,77	1 250,08	1 815,38	-420,69	565,30	-25,18	45,22
Інші операційні витрати, тис. грн	80,71	176,58	0,51	95,87	-176,07	118,78	-99,71
Фінансовий результат до оподаткування, тис. грн	831,55	1 560,44	822,16	728,89	-738,28	87,65	-47,31
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(158,05)	(312,48)	(180,54)	-154,42	131,93	97,70	-42,22
Чистий прибуток (збиток), тис. грн	673,50	1 247,97	641,62	574,47	-606,35	85,30	-48,59

*Примітка.* розраховано авторкою на основі фінансової звітності ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

За даними аналізу фінансового результату ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» спостерігається тенденція до зростання показників. Чистий дохід від реалізації продукції знижується у 2022 році приблизно на 31,46% у 2023 році зростає на 39,12% та складає 19 680,84 млн. грн у 2023 р.

Щодо валового прибутку: спостерігається зростання на 677,12 млн. грн. у 2022 році, та зменшення на 460,01 млн. грн. у 2023 році по відношенню до

попереднього року. Собівартість реалізованої продукції зменшилась на 40,04% у 2022 році та збільшилась на 55,83% у 2023 році .

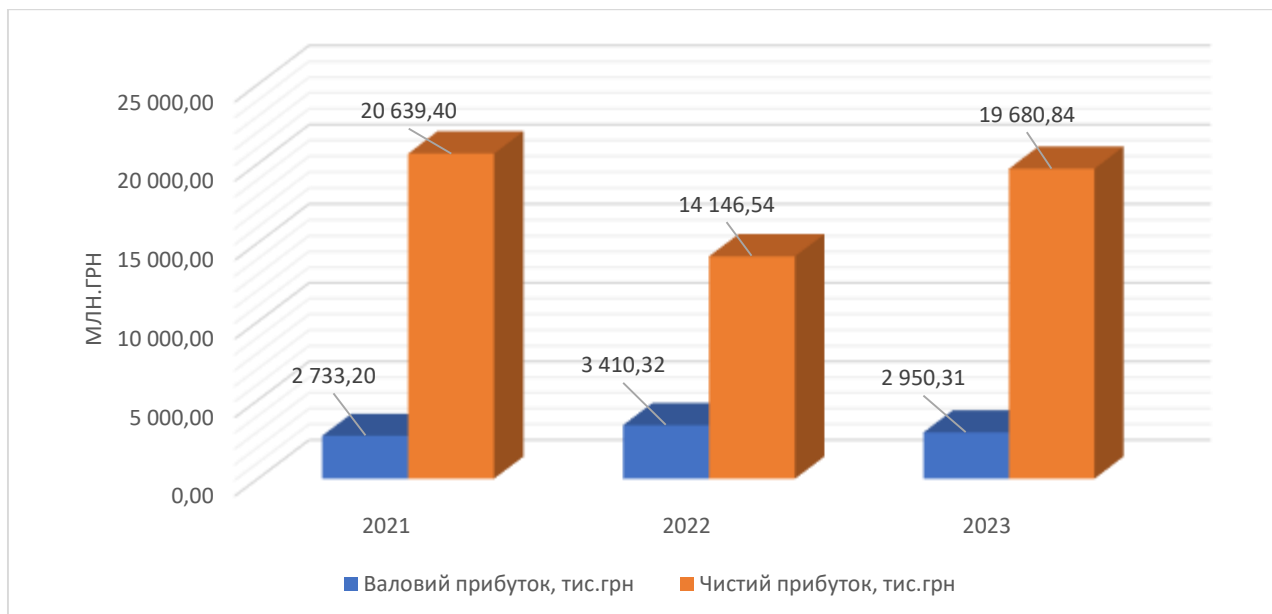


Рис. 2.2. Динаміка зміни фінансового результату ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» за 2021-2023 рр., тис.грн

*Примітка.* Побудовано авторкою на основі власних розрахунків

Розрахуємо показники для визначення фінансової стійкості підприємства.

Таблиця 2.4

#### Показники фінансової стійкості підприємства

Назва показника	Роки			Нормативне значення
	2021 р.	2022 р.	2023 р.	
Коефіцієнт фінансової автономії	0,29	0,49	0,49	>0,5
Коефіцієнт фінансової залежності	1,44	1,95	1,98	<2
Коефіцієнт маневрування власного капіталу	0,79	0,91	1,33	0,4-0,6
Коефіцієнт фінансування	0,99	0,94	0,97	>1

*Примітка.* розраховано авторкою на основі фінансової звітності ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

За даними таблиці 2.4, фактичне значення коефіцієнта маневрування власного капіталу не відповідає нормативному. Це свідчить про можливість вільно маневрувати власними коштами, що позитивно впливає на фінансову стійкість об'єкта дослідження.

З попередньо проаналізованих даних, можна зробити висновок, що підприємство є фінансово стійким та постійно покращує свої фінансові показники, про це свідчить зростання собівартості реалізованої продукції та всіх видів прибутку, що спричинене збільшенням продажів.

Основними показниками, що визначають ліквідність підприємства, є коефіцієнт абсолютної, швидкої та поточної ліквідності. Розрахункові значення даних видів ліквідності дозволяють виявити, яка частка поточних боргів підприємства покривається різними активами. Показники ліквідності ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» наведено у таблиці 2.5.

Таблиця 2.5

## Показники ліквідності ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

Показники	Роки		
	2021	2022	2023
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,34	1,86	1,90
Показник швидкої ліквідності	1,12	1,57	1,63
Показник абсолютної ліквідності	0,29	0,44	0,13
Показник відношення дебіторської та кредиторської заборгованості	1,21	1,72	2,29
Чистий оборотний капітал, тис.грн	1 731 993,00	3 122 038,00	3 743 815,00

*Примітка.* розраховано авторкою на основі фінансової звітності ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

За даними таблиці можна зробити висновки, що за 2021-2023 роки, коефіцієнт поточної та швидкої ліквідності ліквідності є достатнім. Показник абсолютної ліквідності у 2023 році є низьким. У разі необхідності погашення значної суми поточної заборгованості, у підприємства виникне необхідність залучати швидко-ліквідні активи або позикові кошти. Значне перевищення чистого оборотного капіталу над оптимальною потребою свідчать про нераціональне використання ресурсів підприємства.

Отже, показники ліквідності компанії мають високе значення. Переважання дебіторської заборгованості у складі оборотних активів зумовлено сезонністю продажів та рівнем платоспроможності дебіторів.

Через характер бізнесу ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані», що вимагає великих інвестицій, підтримання належного рівня ризику ліквідності має вирішальне значення.

ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» підтримує та управляє належним рівнем ліквідності, періодично прогножуючи залишки свого капіталу, оцінює необхідні грошові кошти, управляє доходами та витратами та інше. Підприємство заздалегідь управляє ризиком ліквідності, періодично прогножуючи грошові потоки.

При виявленні відхилень, ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» підтримує процес управління ліквідністю, який забезпечує додаткове фінансування, за необхідності - підтримку у співпраці з Групою Самсунг. Крім того, підприємство пом'якшує ризик ліквідності, укладаючи контракти з фінансовими установами щодо фінансування зовнішньої торгівлі та інші. Ризик ліквідності в основному мінімізується за рахунок використання внутрішніх резервів.

Важливим показником, що оцінює стан ефективності функціонування підприємства є рентабельність. Результати розрахунку показників рентабельності наведено у таблиці 2.6.

Показник рентабельності власного капіталу визначає, наскільки ефективно підприємство використовує власний капітал .

Операційна рентабельність реалізованої продукції – коефіцієнт, який відображає рівень рентабельності підприємства до вирахування витрат, які не належать до операційної ефективності [69].

Чиста рентабельність реалізованої продукції свідчить про розмір прибутку (виручки компанії, за вирахуванням операційних витрат, відсотків, податків та іншого) на одну гривню реалізованої продукції.

Від'ємне значення говорить про деградацію компанії. Високе значення говорить про сильне ринкове положення, цінності послуги або товару компанії, хороше управління.

Таблиця 2.6

Показники рентабельності ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»  
за 2021-2023 рр.

Показники	Роки			Відхилення	
	2021	2022	2023	2023/2021	2023/2022
Валова рентабельність реалізованої продукції	0,13	0,24	0,15	0,02	-0,09
Операційна рентабельність реалізованої продукції	0,04	0,14	0,04	0,00	-0,10
Рентабельність власного капіталу	0,36	0,44	0,17	0,19	-0,27
Чиста рентабельність реалізованої продукції	0,03	0,09	0,03	0,00	-0,06
Загальна рентабельність підприємства	0,15	0,32	0,18	0,02	-0,14

*Примітка.* розраховано авторкою на основі фінансової звітності ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

Провівши аналіз показників рентабельності ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» варто звернути увагу на те, що протягом 2021 та 2023 рр. від однієї гривні реалізованих підприємством продукції та послуг отримували три копійки прибутку.

Діяльність суб'єкта господарювання тісно пов'язана із витратами матеріальних, трудових та інших ресурсів. Важливим завданням є пошук шляхів зниження цих витрат. Проаналізуємо структуру витрат ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані».

Таблиця 2.7

Структура витрат ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

Найменування показника	2021 р.	2022 р.	2023 р.	Відхилення	
				2022 р / 2021 р	2023 р / 2022 р
Собівартість реалізованої продукції, тис.грн	17 906 207,00	10 736 219,00	16 730 530,00	-7 169 988,00	5 994 311,00

## Продовження табл.2.7

Адміністративні витрати та збут, тис.грн	1880232	1493957	2255109	-386 275,00	761 152,00
Інші операційні витрати, тис.грн	80 713,00	176 580,00	510	95 867,00	-176 070,00
Витрати фінансової діяльності, тис.грн	39 188,00	12 194,00	208 755,00	-26 994,00	196 561,00
Інші витрати підприємства, тис.грн	48 272,00	519 158,00	34 032,00	470 886,00	-485 126,00

*Примітка.* розраховано авторкою на основі фінансової звітності ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

Як демонструють дані табл. 2.7, протягом аналізованого періоду ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» спостерігається значене зростання собівартості реалізованої продукції у 2023 році.

На це вплинули різке зростання курсу валют, розширення асортименту продукції. Також, значно зросли витрати від фінансової діяльності, адміністративні витрати та витрати на збут, що не є позитивним фактором для діяльності компанії.

Таблиця 2.8

Структура та динаміка зобов'язань ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані», 2021-2023 рр., млн. грн

Найменування показника	2021 р.	2022 р.	2023 р.	Відхилення	
				2022 р./2021 р.	2023 р./2022 р.
Довгострокові зобов'язання	18,92	23,76	16,57	4,84	-7,19
Поточні зобов'язання	5 157,03	3 619,77	4 160,14	-1 537,25	540,37
Усього зобов'язань	5 175,95	3 643,53	4 176,71	-1 532,42	533,18

*Примітка.* розраховано авторкою на основі даних фінансової звітності ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

Провівши аналіз структури динаміки зобов'язань ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» спостерігається збільшення коефіцієнта кредиторської заборгованості, це може свідчити про незначне погіршення платоспроможності підприємства.

Важливе для будь-якого суб'єкта господарювання відіграє співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованостей. Адже їх залишки накладають свій відбиток на фінансовий стан. Для чіткішого уявлення про ці заборгованості доцільно розглянути їх динаміку (рис. 2.3).

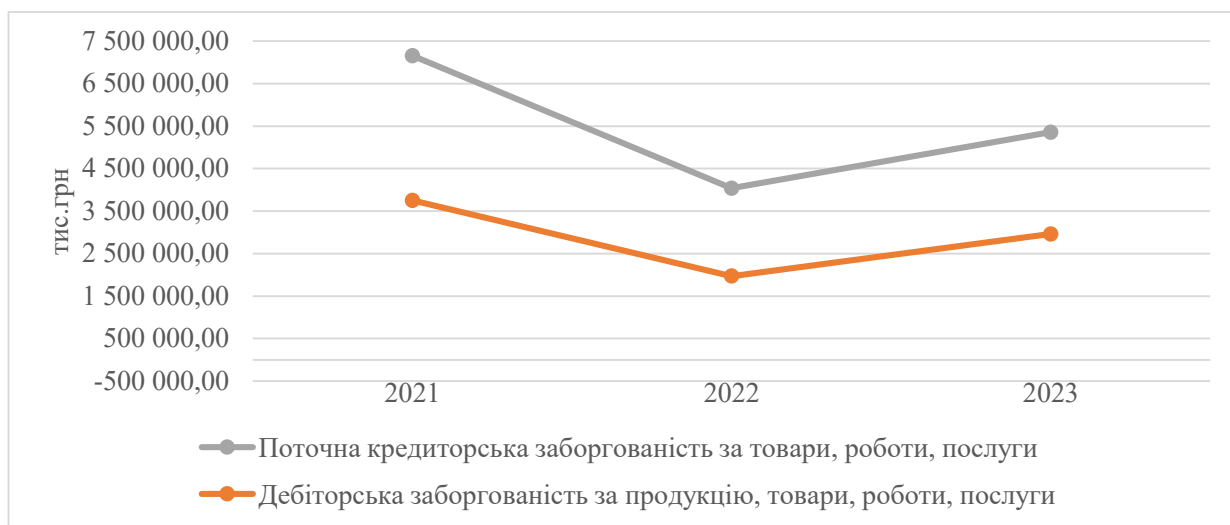


Рис. 2.3. Динаміка дебіторської та кредиторської заборгованостей за товари, роботи, послуги Підприємства за 2021-2023 рр.

*Примітка.* Побудовано авторкою на основі власних розрахунків

На рисунку ми можемо прослідкувати, що протягом 2021-2023рр. Кредиторська заборгованість значно перевищує дебіторську. Це може пояснюватись відсутністю довгострокової дебіторської заборгованості.

У 2022 році ситуація із двома видами заборгованості змінилась. У порівнянні з 2021 р. Заборгованість значно зменшилась, але тенденція щодо перевищення кредиторської заборгованості залишилась. Це може пояснюватись неплатоспроможністю клієнтів.

Так як вся продукція виготовляється за межами України, слідує, що головним напрямком зовнішньоекономічної діяльності ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» є імпорт готової продукції та сервісних

компонентів. Розглянемо детальніше імпорتنу діяльність підприємства та оцінимо її ефективність.

Оцінка розвитку імпоротної діяльності підприємств здійснюється шляхом аналізу показників ефективності імпорту організації, виявлення перспектив для їх розвитку. Динаміка зміни обсягів імпорту ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» протягом 2021-2023 рр. наведено на рис.2.4.

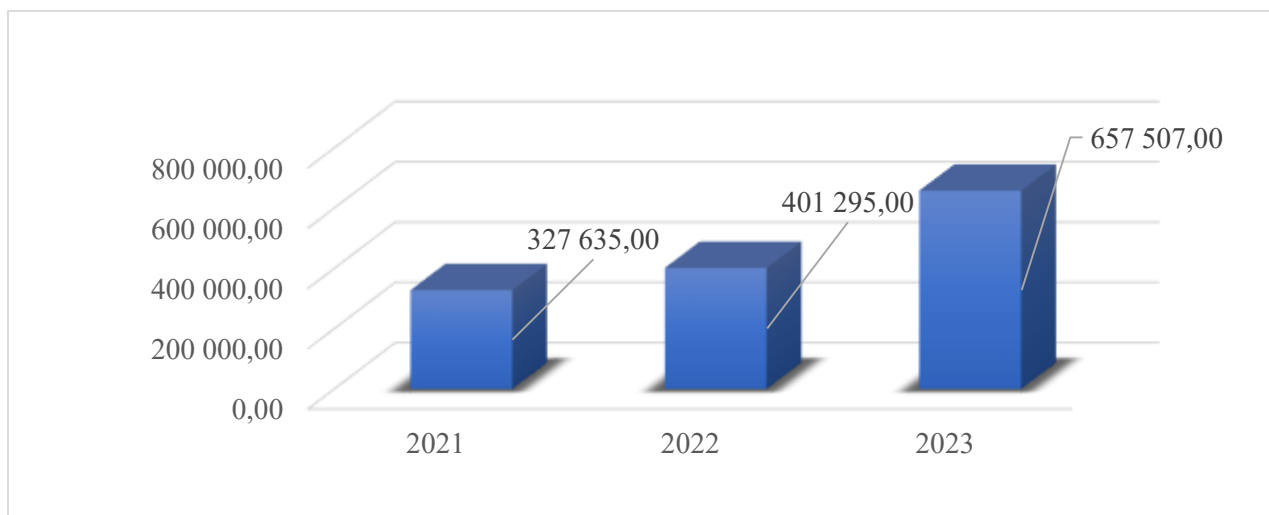


Рис. 2.4. Динаміка зміни обсягів імпорту ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» за 2021-2023 рр., тис. грн.

*Примітка.* Побудовано авторкою на основі власних розрахунків

Провівши аналіз загальної характеристики ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані», можемо зробити висновок, що дане підприємство є конкурентоздатним. Асортимент продукції є доволі різноманітним та охоплює майже всі вікові групи населення. Якість продукції знаходиться на належному рівні та виготовлена за найсучаснішими технологіями.

24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабну воєнну агресію в Україні. Урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови.

Основними ризиками, на які наштовхується ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» є:

- Загрози воєнного характеру.
- Пошкодження інфраструктури України у тому числі енергетичної

інфраструктури, внаслідок воєнної агресії в Україні.

- Політична та економічна нестабільність.
- Коливання курсу валют.
- Скорочення кваліфікованого персоналу на ринку праці

Мета підприємства ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої безперервної роботи підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу підприємство ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює підприємство, дорівнює сумі власного капіталу та чистих активів, що належать учасникам, які показані у звіті про фінансовий стан [65,66].

ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» здійснює все можливе для підтримання фінансового становища. Це спостерігається у частині показників, але значний відбиток на діяльність накладають зовнішні та внутрішні фактори. Тому, доцільно проводити систематичний аналіз основних фінансових показників для отримання та покращення майбутніх результатів діяльності.

## **2.2. Організація обліку розрахунків з постачальниками**

Взаєморозрахунки з постачальниками є невід'ємною частиною управлінського процесу будь-якого суб'єкта господарювання.

Основною метою розрахунків з постачальниками на підприємстві є формування повної та достовірної інформації про стан розрахунків з контрагентами, забезпечення необхідною інформацією внутрішніх та зовнішніх користувачів бухгалтерської звітності, виконання договірних зобов'язань, а також, здійснення своєчасних розрахунків.

Процес постачання товарів та послуг для компаній, основною діяльністю яких є дистрибуція певних товарів та послуг на кінцевого споживача є ключовою ланкою контролю. Процес постачання складається з наступних етапів: планування поставок; укладання договорів; розрахунки за отримані товари, послуги; отримання товарів, послуг відповідно договорів; контроль поставок та розрахунків [21].



Рис.2.5. Організація первинного обліку розрахунків з постачальниками на підприємстві ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

*Примітка.* Побудовано авторкою на основі власних спостережень

Введення обліку розрахунків з постачальниками є найважливішою ділянкою роботи бухгалтерів на підприємстві. Оскільки від цього залежить основна частина доходів та грошових надходжень.

Введення обліку розрахунків з постачальниками на підприємстві ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» регламентується МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» [50]. Укладення договірних відносин є першочерговим формуванням взаємовідносин.

На підприємстві ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» клірингові операції здійснюються з використанням первинних документів. Розрахунки з контрагентами відбуваються в безготівковій формі на підставі договорів купівлі-продажу, рахунків-фактур, видаткових накладних, актів приймання-передачі,

бухгалтерських довідок. Важливим документом для розрахунку з контрагентами є податкова накладна, яка виписується разом з перерахованими документами та є підставою для виникнення податкових зобов'язань у постачальника та отримання податкового кредиту з ПДВ у покупця.

ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» здійснює зовнішньоекономічну діяльність, де оприбуткування імпортованих товарно-матеріальних цінностей здійснюється на основі документів які подані на рисунку.

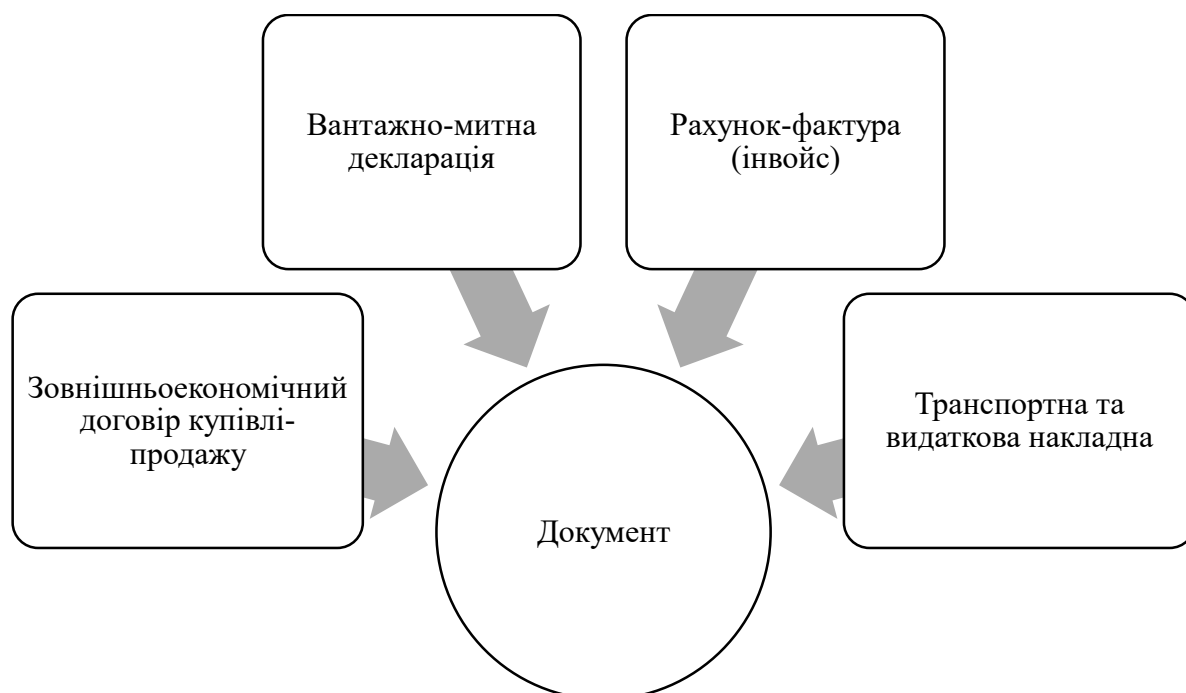


Рис.2.6. Документи, що підтверджують оприбуткування імпортованих товарно-матеріальних цінностей

*Примітка.* Побудовано на основі власних досліджень

У додатку А.2 наведено перелік документів за якими проводиться розрахунок на підприємстві ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані».

Організація обліку розрахунків з постачальниками на досліджуваному підприємстві характеризується наявністю наступних проблем [32]:

- постачальник поставив товар або надав послуги без пред'явлення рахунку-фактури;

- рахунок-фактуру заповнено некоректно. При постачанні товарів чи послуг з ПДВ постачальник повинен надавати документи належної форми;
- Затримка поставок товарів від контрагента. Дана ситуація пов'язана з тим, що товар оплачується за рахунками, що виставлені постачальником.
- Дати рахунків можуть не збігатись, а по деяких платежах є незакриті рахунки, тобто платежі є, але відповідні документи відсутні.

Розрахунки з постачальниками на досліджуваному підприємстві – ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» – проводяться в такому порядку, наведеному на рис. 2.7.

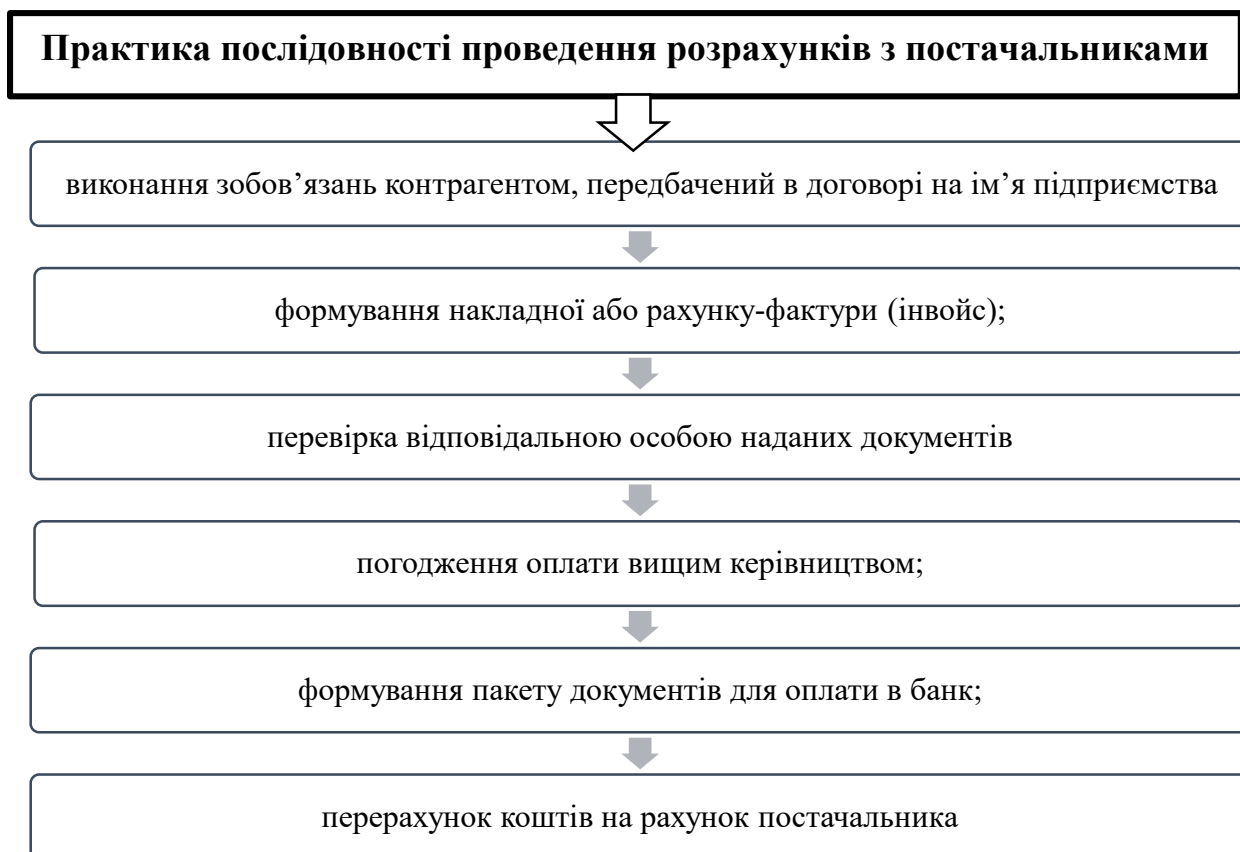


Рис. 2.7. Практика послідовності проведення розрахунків з постачальниками у ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

*Примітка.* Побудовано авторкою на основі власних спостережень

Як підтверджують дані рис. 2.7, у досліджуваному товаристві «Самсунг Електронікс Україна Компані» після виконання зобов'язань контрагентом, передбачений в договорі на ім'я підприємства видається накладна або рахунок-фактура (інвойс). Потім, після перевірки відповідальною особою наданих документів, відбувається погодження оплати вищим керівництвом. Підтвердивши оплату формують пакет документів для оплати в банк, за наявності на рахунку достатнього обсягу коштів, банк перераховує їх на рахунок постачальника. На завершення – на підставі здійсненої оплати платіжну інструкцію додають до постингу в системі підприємства.

Введення документації для розрахунків з іноземними постачальниками здійснюється у ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» вручну та потребує постійної уваги. Лише регулярне відстеження поставок та повернень дозволить належним чином формувати відповідні пакети документів для оплати в банк.

Для відображення поточних рахунків з постачальниками, згідно «Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» затверджено наказом Міністерства фінансів України, у ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» застосовують такі субрахунки до рахунка 63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками» [49]:

- 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»
- 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»

За допомогою конкретних прикладів критично проаналізуємо питання методики введення обліку у ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані». Так, наприклад, досліджуваним підприємством ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» було отримано рахунок за опалення офісного приміщення, у сумі 80 000 грн, та за монтування рекламної продукції у сумі 9 000 грн. Протягом цього місяця підприємство отримало послуги сторонньої організації за ремонт приміщення у сумі 1 500 грн (без ПДВ), які оплачені за рахунок банківської позики. Залишок суми було сплачено з поточного рахунку.

Таблиця 2.9

Відображення окремих операцій по розрахунках з постачальниками в обліку  
(витяг з журналу операцій ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»)

Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн
Отримано рахунок за опалення офісного приміщення	92	631	80 000
Відображення податкового кредиту	641	631	16 000
Оплачено послуги з поточного рахунку	631	311	96 000
Отримано рахунок за послуги із створення рекламної продукції	93	631	9 000
Відображення податкового кредиту	641	631	1 500
Оплачено з поточного рахунку компанії кошти за створення рекламної продукції	631	311	10 500
Отримано послуги сторонньої організації за ремонт приміщення	93	631	1 500
Відображення податкового кредиту	631	311	300
За рахунок позики банку оплачено послуги з ремонту приміщення	631	601	2 000
Отримано послуги від постачальника для виробничих цілей підприємства	23	631	20 000
Відображено претензії постачальнику	374	631	1000
Придбано основні засоби у постачальника	152	631	24000
Отримано послуги від постачальника для загальновиробничого призначення	91	631	6000

*Примітка.* Сформовано авторкою на основі з журналу операцій ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

Звісно, у практиці обліку трапляються помилки при розрахунках з постачальниками. Дослідження нами практики організації обліку не лише у ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані», але і на інших підприємствах, дають можливість, вказати на існування помилок, що найчастіше мають місце при обліку господарських операцій розрахунків з постачальниками. Їх види і приклади наведено в табл. 2.10.

Таблиця 2.10

Ідентифіковані помилки при організації обліку розрахунків з  
постачальниками у

Види помилок	Приклади
Помилки в первинній документації	Неправильне заповнення накладних, рахунків-фактур або актів виконаних робіт.
	Відсутність обов'язкових реквізитів, таких як дані, номер документа, підписи відповідальних осіб
	Використання недійсних чи застарілих форм документів
Порушення строків виконання зобов'язань	Несвоєчасна оплата за отримані цінності, послуги. роботи
	Невиконання умов договорів постачання, що може призвести
Проблеми з обліковими записами	Некоректне відображення сум у бухгалтерських реєстрах
	Подвійний облік операцій або пропущення
	Помилки у визначенні рахунків обліку, наприклад, змішування авансів і розрахунків
Проблеми з автоматизацією	Неправильна настройка бухгалтерського програмного забезпечення
	Відсутність інтеграції системи обліку з банки
Комунікаційні недоліки	Нерозуміння між підприємством і постачальником щодо умов договору.
	Відсутність офіційного узгодження змін у поставках або умовах оплати

*Примітка.* Сформовано авторкою на основі власних спостережень

Дослідження щодо організації введення обліку бухгалтерською службою у ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» доводить, що підприємство дотримується правил, нормативних документів, МСФЗ, умов договору щодо введення обліку. Бухгалтерією забезпечується своєчасне відображення господарських операцій. Весь облік на ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» організовано в програмі SAP N-ERP. Дана програма має широкі можливості щодо введення і фінансового обліку, і управлінського.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та відображення усіх господарських операцій у ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані», збереження основних облікових документів, реєстрів обліку та звітності, що

подається протягом встановленого законодавством періоду покладається на керівника.

В обліку розрахунків з постачальниками у ТОВ «Самсунг Електронікс Компані Україна» можуть виникати певні порушення:

- Відсутність додаткових угод на поставку товарів;
- Несвоєчасне проведення розрахунків з постачальниками через відсутність підписаних документів другою стороною;
- Допущення помилок у документації.

У своїй роботі Смольський А.П навів перелік проблем, які найчастіше зустрічаються, а також можливі шляхи їх вирішення.

Таблиця 2.11

#### Проблеми обліку розрахунків з постачальниками та шляхи їх вирішення

<b>Проблеми</b>	<b>Шляхи вирішення</b>
Перевищення дебіторської заборгованості над кредиторською	Перевищення дебіторської заборгованості над кредиторською
Наявність простроченої заборгованості	Налагодження своєчасного надходження даних для розрахунків з постачальниками
Прострочена дебіторська заборгованість	Введення системи контролю для відстеження термінів оплати, та своєчасного представлення претензій щодо несплат
Помилки при внесенні документації	Організувати автоматизований облік на підприємстві для уникнення помилок
Систематичне зростання цін на товари та послуги постачальників	Проведення пошуку та залучення нових постачальників за більш низьких за рівнем цін на пропоновані товари та послуги

*Джерело. [58]*

Завданням бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками на підприємстві ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» є забезпечення накопичення, обробки та узагальнення інформації для відображення в обліку та надання інформації про стан розрахунків управлінському персоналу.

Облік розрахунків з постачальниками повинен постійно вдосконалюватись. Найкраще це можна зробити автоматизувавши документообіг на підприємстві, а також створення реєстру заборгованості дозволить отримати детальну інформацію про стан розрахунків з кожним

контрагентом, що надасть можливість своєчасно виявляти прострочені заборгованості та контролювати виконання договірних умов.

Запропоновані нами рекомендації дозволять значно покращити організацію розрахунків з постачальниками, зменшити кредиторську заборгованість та забезпечити стабільне фінансове середовище на досліджуваному підприємстві.

### **2.3. Облік розрахунків з постачальниками як основа забезпечення фінансової стійкості підприємства**

Розвиток ТОВ «Самсунг Електронік Україна Компані» в сучасних умовах економічної на політичній нестабільності вимагає відповідального ставлення до управління кредиторською заборгованістю, оскільки це вагомий елемент забезпечення показників ліквідності, ефективної діяльності та фінансової стійкості підприємства. Запорукою забезпечення фінансової стійкості підприємства є планування та контроль платіжної дисципліни.

Фінансовий стан підприємства безпосередньо залежить від його взаємовідносин з іншими контрагентами, особливо від обсягу заборгованості перед постачальниками. Велика кредиторська заборгованість може негативно вплинути на фінансову стійкість та платоспроможність суб'єкта господарювання [56].

Розрахунки з постачальниками- це двостороння взаємодія, яка може призводити як до виникнення кредиторської, так і дебіторської заборгованості. Це можливо у тому випадку, якщо підприємство співпрацює з постачальником на умовах авансових платежів.

Розрахунки з постачальниками, а саме наявність дебіторської та кредиторської заборгованості повинні бути під контролем будь-якого суб'єкта господарювання.

Для запобігання помилок в обліку взаєморозрахунків з постачальниками на підприємстві ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» було

запроваджено систему внутрішнього контролю. Дана система передбачає розробку детальних положень та посадових інструкцій для кожного співробітника, що беруть участь у процесі обліку.

Важливим напрямом для забезпечення фінансової стійкості є контроль та планування платіжної дисципліни на підприємстві. Забезпечення фінансової стійкості підприємства можливе лише за умови використання завдань обліку розрахунків з постачальниками, які виникають в сучасних умовах господарювання.

Завдання організації розрахунків з постачальниками, що виникають в сучасних умовах з боку контрагентів, а саме [68]:

- наділення бухгалтерів функціями аналізу складу кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги, а також щодо термінів її погашення для своєчасного виявлення протермінувань;
- проведення періодичного аналізу оборотності кредиторської заборгованості;
- здійснення оцінки вартості кредиторської заборгованості з врахування інфляції
- своєчасно проводити інвентаризацію заборгованості розрахунків з постачальниками.

Вище зазначені завдання, на нашу думку, сприятимуть покращенню фінансового стану підприємства в умовах економічної нестабільності та кризи довіри між суб'єктами господарювання.

На досліджуваному підприємстві система внутрішнього контролю побудована таким чином, що кожен керівник відділу здійснює контроль за виконанням завдань та цілей свого відділу.

Система внутрішнього контролю повинна бути створена відповідно до специфіки діяльності підприємства та системи його управління [30]. Створення системи внутрішнього контролю на підприємстві є складним процесом, оскільки потребує вирішення організаційно-технічних проблем, а також, створює додаткові витрати.

Інформаційне забезпечення є ключовою передумовою для забезпечення системи внутрішнього контролю на підприємстві. Джерела інформації розрахунків з постачальниками для забезпечення внутрішнього контролю наведено в таблиці 2.12.

Таблиця 2.12

Джерела інформації розрахунків з постачальниками, що використовуються для внутрішнього контролю на ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

Документи	Види документів
Первинні документи	Товарно-транспортні накладні
	Рахунки-фактури (інвойси)
	Акт здачі виконаних робіт
	Акт приймання наданих послуг
	Товарні накладні
Фінансова звітність	Баланс
	Звіт про рух грошових коштів
	Звіт про фінансові результати
Документи для розрахунків з постачальниками	Рахунок на оплату постачальнику
	Платіжні інструкції
	Акт взаємозаліку заборгованості
	Акредитиви

*Примітка.* Сформовано авторкою на основі власних спостережень

Ми пропонуємо ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» розробити для використання аналітичну таблицю контролю та управління кредиторською заборгованістю перед постачальниками з умовами. У такому документі пропонуємо відображати усі операції, які здійснюються підприємством з конкретним постачальником протягом звітного періоду. Наприклад: отримання товарно-матеріальних цінностей (робіт, послуг) за відповідною поставкою або ж отримання передоплати за певну поставку; оплата заборгованості за раніше отриманими поставками.

Таблиця 2.13

Таблиця контролю та управління кредиторською заборгованістю перед постачальниками ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

з/п	Постачальник	Кредиторська заборгованість перед постачальниками								
		Всього	у т. ч. за термінами погашення, грн.			з неї прострочена				
			до 3 місяців	від 3 до 6 місяців	від 6 до 12 місяців	термін прострочення			сума, грн.	причини виникнення
						до 3 місяці в	від 3 до 6 місяці в	від 6 до 12 місяців		
1	ТОВ "ЧЕЙЛ ЮКРЕЙН"	75000	66000	-	9000	27000	-	1500	28500	Відсутність документів
2	ТОВ "КОМФІ ТРЕЙД"	15932	-	-	15932	-	-	-	15932	Халатність бухгалтера
3	ТОВ "ФОКСТРОТ "	15000	15000	-	-	-	-	-	-	-

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Тобто, коли існує 100% впевненість, що заборгованість уже не погашатиметься. Умови списання кредиторської заборгованості з балансу підприємства наведено на рис.2.8.



Рис. 2.8. Умови, за яких можливим є списання кредиторської заборгованості[11]

Коли строк позовної давності минув, то боржник впевнений, що кредитор не має можливості звернутись до суду з вимогою погашення заборгованості [67]. Строк позовної давності згідно ст. 257 Цивільного кодексу України становить 3 роки [67].

Якщо відбулась ліквідація юридичної особи, то борг на підприємстві списують. Проте, якщо компанія-кредитор змінила назву або реорганізувалась, то борг все ще є дійсним.

Стаття 598 Цивільного кодексу України передбачає за сторонами договору право домовитись про припинення зобов'язань частково або повністю. Простити борг кредиторіві дозволяє стаття 605 Цивільного кодексу України. Проте, зобов'язання можна простити лише за умови, якщо це не порушуватиме права третіх осіб щодо майна кредитора [67].

Відповідальність на підприємстві ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» за своєчасну підготовку необхідних документів, облік, реєстрацію та збереження договорів покладено на бухгалтерський відділ.

Процес внутрішнього контролю операцій розрахункових операцій з постачальниками на досліджуваному підприємстві починається із складання плану та програми проведення контролю. Методика організації внутрішнього контролю регламентована внутрішніми документами та відображена в обліковій політиці підприємства. Андрєєв В.Д [2] розглядає методику проведення внутрішнього контролю обліку розрахунків з постачальниками як складову трьох етапів.

На першому етапі проводять аналіз показників фінансово-господарської діяльності підприємства. Аналіз проводиться з метою оцінки минулих, поточних та майбутніх показників діяльності. На другому етапі вивчають специфіку договорів з постачальниками, здійснюють правову відповідність нормам закону. Даний етап проводять для зниження юридичних ризиків. На третьому етапі здійснюють перевірку документів первинного обліку операцій з розрахунків з постачальниками. Цей етап забезпечує підтвердження достовірності та повноти операцій та сум, які затверджені у первинних документах. Визначають

відповідність обліку розрахунків з положеннями облікової політики підприємства, перевірку введення податкового обліку.

За підсумками проведеної перевірки визначають рівень суттєвості виявлених помилок в обліку розрахунків з постачальниками на основі яких формують відповідний висновок. Склад застосованих процедур контролю визначають залежно від поставлених цілей та завдань.

Контроль обліку розрахунків з постачальниками на підприємстві ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» потрібен для того, щоб оцінити фінансовий стан підприємства та забезпечити достовірність фінансової звітності. Цей вид контролю допомагає виявити проблеми в обліку та запобігти штрафним санкціям.

Узагальнюючи, можемо зробити висновки, що організація обліку розрахунків з постачальниками є ключовим фактором успішної діяльності досліджуваного товариства. Вона оптимізує діяльність підприємства, отримання об'єктивної інформації для аналізу, а також забезпечує зниження ризиків, які пов'язані з розрахунками з постачальниками.

#### **2.4. Цифровізація та її вплив на облік розрахунків з постачальниками**

На сучасному етапі розвитку підприємств, їх господарська діяльність відбувається в умовах постійних змін та нестабільного зовнішнього середовища. Використання сучасних програмних продуктів стало необхідним в бухгалтерському обліку.

З початку повномасштабного вторгнення 24 лютого 2022 року автоматизація обліку та звітності стала критично важливою для введення сучасного бізнесу. Необхідність забезпечити швидкий доступ до інформації, точність даних та оперативність прийняття управлінських рішень зросла в рази. Одночасно важливо забезпечити безпеку працівників під час виконання ними посадових обов'язків. Саме завдяки автоматизації обліку ми можемо працювати віддалено, підтримуючи економіку країни.

Цифровізація бухгалтерського обліку в сучасному бізнесі створює багато можливостей, які підприємства повинні ефективно використовувати та впроваджувати у свою діяльність. Перевагами цифровізації є автоматизація, точність даних та перегляд фінансової звітності у реальному часі. Сучасний бізнес потребує допомоги щодо захисту даних, підвищення кваліфікації співробітників.

Автоматизація процесів суттєво впливає на професію бухгалтера, вона дає можливість автоматизувати рутинні процеси бухгалтерського обліку, що підвищить продуктивність та зменшить ризик людської помилки [76].

Зараз існує безліч програмних продуктів обліку, які використовуються для формування та оприлюднення фінансової звітності підприємства, організації електронного документообігу.

Цифровізація обліку відбувається у певній послідовності, яка передбачає оцифрування облікової інформації, впровадження цифрових технологій для обробки даних обліку, формування цифрового облікового простору та технологій взаємодії системою управління [78].

Діджиталізація обліку та фінансування забезпечує [78]:

- точність виконання операцій та надійність інформації;
- можливість віддаленого доступу до фінансових даних;
- зручність подачі фінансової звітності;
- безпеку даних завдяки резервним копіям;
- формування ефективних інструментів звірки, які дозволяють легко відстежувати помилки.

Протягом останніх років спостерігається тенденція до автоматизації усіх видів бізнес-процесів. Використання сучасних інформаційних систем дозволяє представляти дані у зручному форматі для будь-якого користувача, спростити процедури їх обробки та підвищити якість управлінських звітів. Застосування автоматизованої форми обліку має свої переваги та недоліки. Які наведено на рис. 2.9.

Переваги використання цифровізації в обліку					
автоматизація процесів обліку	застосування вдосконалених інформаційних технологій	скорочення документообігу	доступ до інформації з будь якої точки світу	підвищення продуктивності бухгалтерської служби	зниження ризику помилок через людський фактор
Недоліки використання цифровізації в обліку					
втрата доступу до даних через технічні помилки	загроза конфіденційності	загроза цілісності інформації	необхідність постійного підвищення кваліфікації бухгалтерської служби		

Рис.2.9. Переваги та недоліки використання цифровізації в обліку

Джерело.[7,10,23]

Пандемія COVID-19 та військовий стан сприяв прискоренню цифровізації фінансово-облікової діяльності в усіх сферах, також, це призвело до змін у комунікаціях між підприємствами, установами та підрозділами. Основними напрямками цифровізації на ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» є застосування електронного документообігу (лише в межах України), використання хмарних технологій зберігання даних, дистанційна робота.

Український ринок пропонує досить велику кількість програмних продуктів для введення обліку. ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» використовує сервіси «М.Е.DOC» та «Вчасно» для формування фінансової звітності та обміну первинними документами з контрагентами в межах території держави. За допомогою цих програм компанія веде облік розрахунків з постачальниками, підрядниками, замовниками в розрізі первинних документів. Програми дозволяють вести відомості по розрахунках з контрагентами в розрізі національної та іноземної валюти. Автоматизована система введення бухгалтерського обліку, як правило, є надійною та ефективною.

Система обліку у ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» налаштована таким чином, щоб забезпечувати потреби її користувачів. На підприємстві для введення господарської діяльності використовується програмне забезпечення SAP N-ERP (рис. 2.10).



Рис.2.10.Фрагмент програмного забезпечення SAP N-ERP

Керівництво підприємства ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» відповідальне за збереження комерційної таємниці, визначає її склад та правила доступу. Облікові та управлінські фахівці компанії допомагають у результаті даної політики, визначають коло осіб, які мають право працювати з конфіденційною інформацією.

Велику частку в розрахунках з постачальниками займають нерезиденти (Південна Корея та країни Європи), тому автоматизувати облік вкрай важко, оскільки закордонні програми, не налаштовані на специфіку саме українського податкового обліку. Відповідно, всі документи до платежів у валюті формуються вручну.

Процеси документообігу вимагають особливого підходу, оскільки вони базувались лише на паперових документах. Паперовий документообіг передбачає велику кількість ручної роботи, що є громіздким процесом та інколи призводить до затримок оформлення документів. Також, існує можливість втрати важливих документів [26].

Використання системи електронного документообігу дозволяє значно автоматизувати процес розрахунків з постачальниками.

Проте, за відсутності заходів безпеки електронні документи можуть бути піддані ризику крадіжки, хакерських атак, а також, несправність програм може спричинити втрату документів [70].

Відповідно Закону України від 05.10.2017 № 2164–VIII «Про внесення змін Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [48] підприємства складають та подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі.

В сучасних умовах бухгалтерами активно використовується система «Клієнт-банк», яка дозволяє виконувати різні операції та дистанційно взаємодіяти з банком. Це допомагає спростити та автоматизувати процеси обліку розрахунків з постачальниками, переглядати стан рахунків та отримувати банківські виписки [57].

Отже, цифровізація значно змінює введення обліку, зокрема обліку розрахунків з постачальниками на підприємстві, тим більше в умовах фінансової нестабільності. Вона дозволяє підвищити ефективність та точність даних бухгалтерського обліку, автоматизувати процеси та забезпечити точність фінансової звітності.

Водночас цифровізація має свої недоліки, зокрема ризики втрати інформації та безпеки даних. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та законодавство України не завжди встигають за швидкими змінами в технологіях. Це створює проблеми для бухгалтерів, яким доводиться працювати за старими правилами та постійно адаптуватись до цих змін, щоб забезпечити відповідність фінансової звітності міжнародним стандартам.

## **Висновки до розділу 2**

Проаналізувавши основні показники компанії ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» протягом 2021-2023рр., нами було встановлено, що загалом прибутковість підприємства у попередньому році суттєво знизилась у поточному

році. Через зовнішні та внутрішні чинники, частина показників є негативними, що потребує детального аналізу та перегляду відносин з дебіторами та кредиторами для підтримки та покращення фінансової ситуації. Вагомою причиною даної ситуації є воєнні дії на території України, які призвели до негативних наслідків діяльності підприємства.

У ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» для оформлення відносин з постачальниками застосовують первинні документи типової форми. Документи інколи містять не всі реквізити, що призводить до труднощів під час обробки документів та несвоєчасно надходять в бухгалтерію через відсутність графіку документообігу. Розрахунки з постачальниками на підприємстві здійснюють у безготівковій формі.

Було розкрито особливості обліку розрахунків з постачальниками на досліджуваному підприємстві. Облік розрахунків з постачальниками на ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» ведуть у розрізі кожного окремого документу та договору. Для регулювання документообігу на підприємстві пропонуємо запровадити графік документообігу, який має прискорити оформлення і проходження документів, підвищити відповідальність працівників всіх рівнів, що мають справу з документами, за своєчасність їх складання, використання й опрацювання. Це дозволить автоматизувати облік та покращити якість облікової інформації та прискорить формування показників фінансової діяльності.

Облік на підприємстві ведуть з використанням програмного забезпечення SAP N-ERP. Цифровізація обліку, зокрема розрахунків з постачальниками є обов'язковим процесом для ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані», оскільки це пришвидшить якість управління підприємством та швидкість розрахунків з постачальниками. Ми вважаємо, що на досліджуваному підприємстві варто використовувати внутрішні реєстри обліку розрахунків за кожним контрагентом окремо, а також, реєстри за термінами сплати заборгованостей. Ці документи забезпечать розрахунки з постачальниками в межах терміну та уникнення штрафних санкцій за протермінування.

### РОЗДІЛ 3

## ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АУДИТУ

### РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ

#### **3.1. Джерела та процедури аудиту розрахункових операцій з постачальниками**

Ефективне функціонування підприємства залежить від правильної організації здійснення господарських операцій, які впливають на показники діяльності підприємства. Незалежний (і внутрішній аудит, зокрема) розрахунків з постачальниками та підрядниками є гарантією своєчасності та точності розрахунків. Аудит розрахунків з постачальниками дозволяє ідентифікувати помилки, шахрайство та інші порушення, які можуть призвести у діяльності суб'єктів господарювання до значних фінансових втрат. Тому актуальним є питання щодо джерел інформації, які необхідно надати аудиторю для перевірки ним розрахунків з постачальниками. Аудитор, використовуючи ці джерела, застосує відповідні процедури для забезпечення достовірності результатів аудиту [76].

Під час проведення аудиту розрахунків з постачальниками визначається достовірність первинної документації, дотримання вимог щодо оформлення, а також своєчасність заповнення [19]. Аудитор також перевіряє відповідність кількості отриманої продукції згідно з умовами укладеного контракту, своєчасність надходження товарів чи продукції, виконання робіт чи надання послуг, проведення розрахунків та доцільність цін.

Основним способом здійснення зовнішнього контролю у ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» було і є проведення незалежного аудиту на договірних засадах. Метою аудиту, як зазначено нами було вище, є підтвердження в усіх суттєвих аспектах достовірності та своєчасності відображення в обліку розрахунків з постачальниками. Ключовим питанням при аудиті фінансової звітності досить часто є саме розрахунки з постачальниками, авансові платежі, претензії та їх порядок погашення.

Як показує наш практичний досвід роботи помічником аудитора аудитор при прийнятті завдання з аудиту здійснює планування аудиту розрахункових операцій. При цьому обов'язковим дотримання визначених принципів, наведених на рис.3.1.

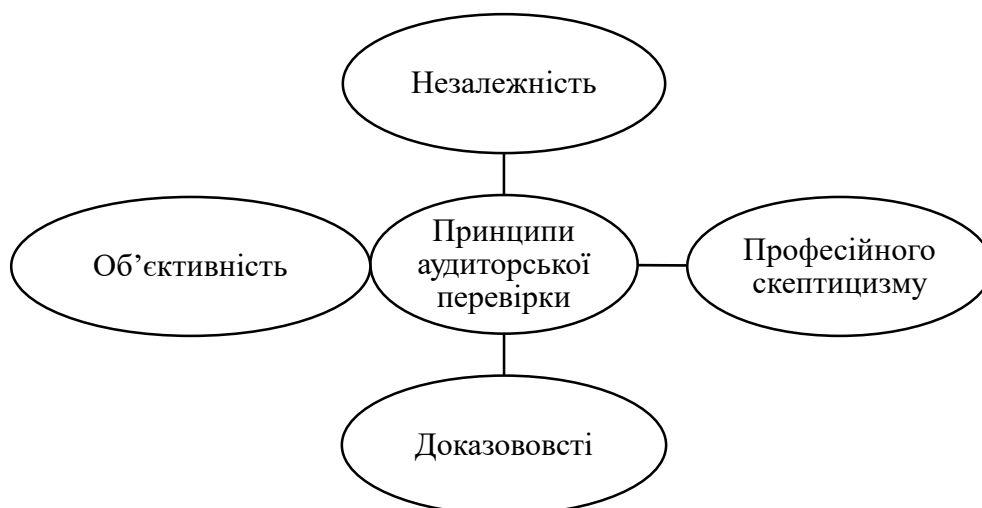


Рис.3.1. Принципи аудиторської перевірки

Джерело:[19, 39]

Фрагмент програми аудиту розрахунків з постачальниками наведено у табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Програма аудиту розрахунків з постачальниками, ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

№	Перелік аудиторських процедур	Методи, спосіб перевірки
1	Перевірка коректності залишків кредиторської заборгованості на початок періоду	Документальний, арифметичний, суцільний
2	Перевірка правильності оформлення первинних документів з розрахунків з постачальниками	Документальний, формальний
3	Контроль наявності договорів з постачальниками	
4	Перевірка облікової політики, інструкцій щодо здійснення розрахунків з постачальниками	Документальний, арифметичний, по суті, вибірковий
5	Перевірка правильності класифікації зобов'язань	
6	Коректність відображення операцій на рахунках обліку	
7	Правильність визначення термінів оплати заборгованості постачальникам	
8	Проведення порівняльного аналізу закупівлі у постачальників	
9	Перевірка правильності визначення вартості імпортованих товарів ( у разі наявності таких операцій)	
10	Виявлення наявності простроченої заборгованості та причин її виникнення	

11	Перевірка правильності проведення заліку заборгованості при попередній оплаті	
12	Перевірка відповідності збільшення та зменшення кредиторської заборгованості з розрахунками з постачальниками	
13	Перевірка правильності кореспонденції рахунків з розрахунків з постачальниками	
14	Аналіз фінансової звітності на підтвердження достовірності	

*Примітка.* Сформовано авторкою на основі власних спостережень

Залежно від мети та завдань аудиту визначається склад застосованих процедур [77]. Процедура контролю за станом розрахунків з постачальниками необхідна для підвищення платоспроможності підприємства [18].

При аудиті фінансової звітності і, зокрема при аудиті розрахунків з постачальниками, аудитор оцінюватимуть ефективність системи обліку і внутрішнього контролю клієнта в цілому і розрахунків постачальниками, зокрема.

Перевірка документації та відображення операцій в системі є важливим етапом аудиту. Аудитор перевіряє податкові та облікові регістри обліку, накладні від постачальників, рахунки-фактури.

Контроль щодо відображення залишків заборгованостей на досліджуваному підприємстві проводиться шляхом порівняння залишку на початок та кінець звітного періоду в балансі.

У ході проведення незалежного аудиту у ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» аудитор направляє запити бухгалтерії для отримання документів на поставку цінностей щ метою отримання доказів, щоб підтверджують законність та дотримання умов проведення, які зазначені в договорі. Аудитор повинен отримати докази, що матеріальні цінності були доставлені та документально оформлені відповідно вимог. При перевірці документів на поставку товарів аудитор перевіряє коректність заповнених

реквізитів: назву постачальника та отримувача, суму, кількість, наявність підписів двох сторін, а також умови договору [61].

Проведення аудиту на ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» дозволяє ідентифікувати проблемні аспекти обліку розрахунків з постачальниками та визначити напрямки для подальшого вдосконалення внутрішнього контролю. У своїх запитах до клієнта аудитор намагається ідентифікувати «слабкі місця» в обліку і контролю розрахунків з постачальниками. На рис. 3.2 нами наведено рекомендований перелік питань для включення до запиту клієнту з метою оцінки стану обліку і внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками.

Через недотримання чинних нормативних документів, облікової політики, порушення принципів введення обліку на підприємстві можуть з'ясуватися факти порушення. Майже всі порушення введення бухгалтерського обліку можна поєднати у дві групи [72]:

- порушення під час бухгалтерського обліку;
- порушення від незнання правил здійснення обліку та податкових законів.

Для висловлення об'єктивної перевірки про результативну діяльність підприємства, аудитор збирає необхідні для цього докази, із врахуванням умов фінансової нестабільності.

Перелік аудиторських процедур має плануватись відповідно до норм МСА 500 «Аудиторські докази» [35], яким визначено з чого складаються аудиторські докази під час аудиту фінансової звітності, та відповідальність аудитора за розробку й виконання аудиторських процедур для отримання достатніх і прийнятих аудиторських доказів, що дадуть йому можливість сформулювати обґрунтовані висновки, зокрема щодо достовірності відображення в обліку розрахунків з постачальниками та узагальнення інформації у звітності.

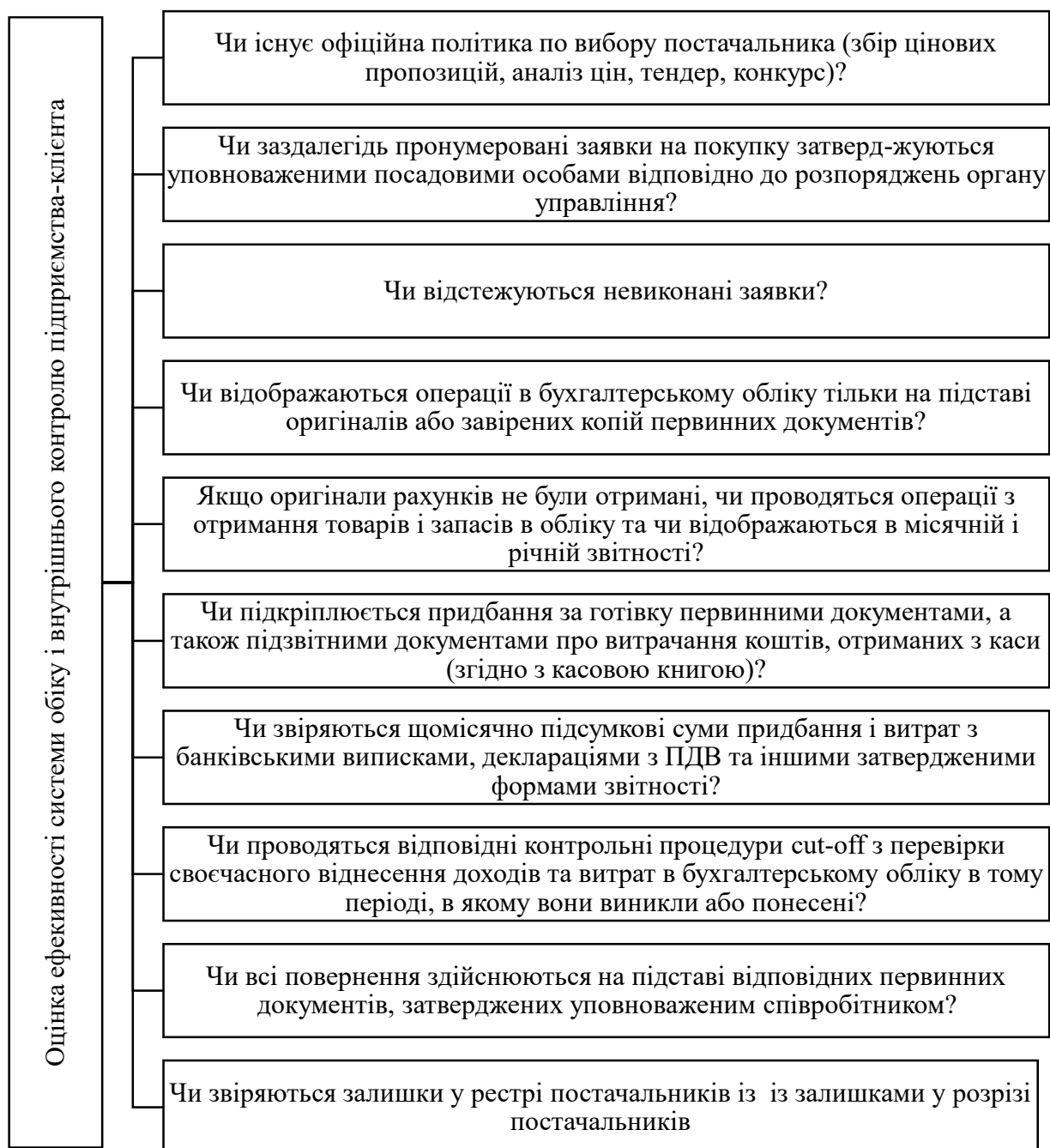


Рис. 3.2. Орієнтовний перелік питань до клієнта для оцінки ефективності системи обліку і внутрішнього контролю в умовах фінансової нестабільності

*Примітка.* побудовано авторкою на підставі вивчення робочих документів при аудиті фінансової звітності ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

Вивчення робочих документів з аудиту фінансової звітності досліджуваного підприємства дає можливість також стверджувати, що аудитори використовували різноманітні прийоми та методи [24]:

- опитування;
- арифметична перевірка;
- зустрічна, нормативно-правова;
- інвентаризація;
- аналітичні процедури.

За результатами вивчення робочих документів аудитора, який проводив аудит у 2023 та 2022 роках фінансової звітності ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані», на рис. 3.3 нами наведено перелік окремих відхилень. При проведенні аудиту були ідентифіковані помилки наведені на рис.3.2.

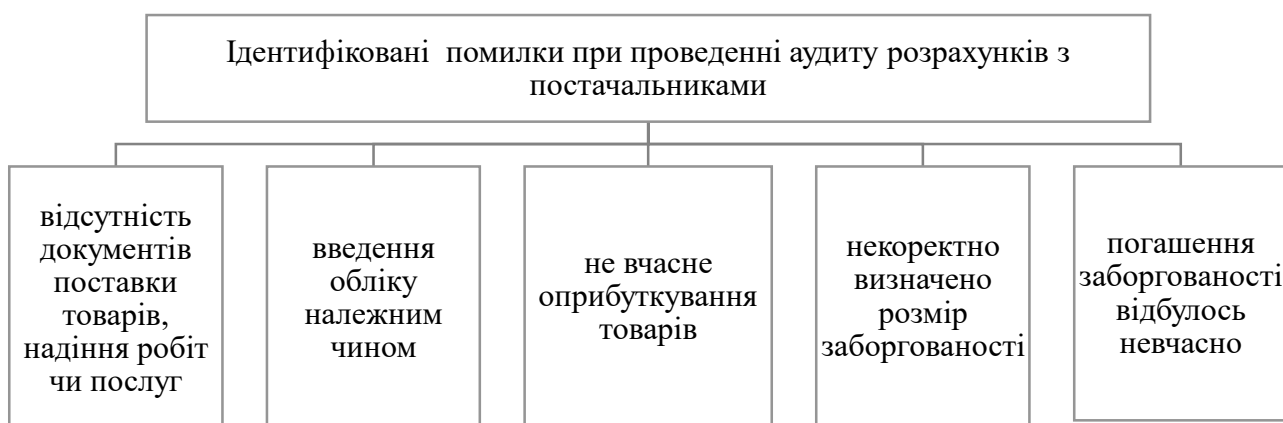


Рис.3.3. Ідентифіковані відхилення помилки у введенні бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

*Примітка.* Узагальнено автором на основі робочих документів аудитора

Отже, аудиторська перевірка розрахунків з постачальниками дозволяє компанії отримати незалежну оцінку ведення обліку. Завдяки детальному аналізу даних можна виявити потенційні ризики та неточності, що дають змогу своєчасно вжити заходи щодо їх усунення та оптимізувати облікові процеси. Аудиторська документація є підтвердженням висновків аудитора та може бути використана для подальшого аналізу підприємства [8].

Аудит розрахунків з постачальниками є невід'ємною складовою забезпечення достовірності фінансової звітності, зокрема, та ефективного управління підприємством в цілому. Вчасне проведення аудиту дозволяє виявляти недоліки та розробити заходи щодо їх усунення, що сприяє підвищенню фінансової стійкості підприємства.

### **3.2. Аудит розрахунків з постачальниками в умовах фінансової нестабільності**

В сучасних умовах фінансова стійкість підприємств безпосередньо пов'язана з стабільністю їх фінансового становища. Проведення аудиту дає можливість покращити не лише показники фінансового стану, а й забезпечити розвиток в умовах воєнного стану.

Проведення аудиту розрахунків з постачальниками в умовах фінансової нестабільності набуває особливої актуальності. Коли економічні умови стають непередбачуваними, підприємствам необхідно ретельніше контролювати фінансові зобов'язання, щоб зберегти платоспроможність [79].

Поточна кредиторська заборгованість перед постачальниками є можливістю для підприємства тимчасово використовувати запозичені ресурси, але водночас є вагомим показником для визначення рівня ліквідності та платоспроможності підприємства.

Вагомими причинами порушення розрахунків з постачальниками є недосконале введення бухгалтерського обліку, шахрайство та зловживання службовими повноваженнями. Тому своєчасне проведення аудиту розрахунків з постачальниками є невід'ємною складовою діяльності підприємства.

ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» на виконання вимог ст.29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [47], кожного року оголошує конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності з метою призначення для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства.

Для оптимізації витрат підприємства обирають проведення зовнішнього аудиту шляхом залучення зовнішніх експертів. Результати проведення аудиту формують об'єктивну картину фінансово-господарської діяльності підприємства, яка дозволяє виявити недоліки та знайти шляхи їх усунення [3].

Відповідно до МСА 500 «Аудиторські докази» [35], перевірка записів або документів надає аудиторські докази різних ступенів достовірності залежно від їх характеру та джерела отримання інформації, а також у разі внутрішніх записів або документів – залежно від ефективності заходів внутрішнього контролю над їх формуванням.

Фінансова нестабільність призводить до збільшення ризиків неплатоспроможності підприємств, змін умов договорів. В умовах фінансової кризи підприємства змушені шукати шляхи зниження витрат, що вимагає більш ретельного аналізу умов співпраці з контрагентами.

ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» має значну частину постачальників, для проведення аудиту доцільно застосовувати МСА 530 «Аудиторська вибірка» [34], та МСА 505 «Зовнішні підтвердження» [34].

Застосування методу – аудиторська вибірка надасть змогу аудитору отримати достовірну інформацію про розрахунки з постачальниками, не перевіряючи всі документи. Застосування МСА 505 «Зовнішні підтвердження» [34], надасть можливість аудитору отримати зовнішні докази щодо відображення розрахунків з постачальниками.

Акт звіряння взаєморозрахунків- це документ, в якому вказано залишки по розрахунках з постачальником за вказаний період часу (дод. Б.1-Б.2).

На ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» бухгалтер надсилає відповідний запит постачальнику з метою підтвердження залишків заборгованості.



Рис.3.4. Основні завдання аудиту в нестабільних умовах [72-73]

Щоб бізнес працював безперебійно ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» укладає договірні відносини з постачальниками. Регулярний аудит на підприємстві забезпечує прозорість розрахунків. За даними аудиторських перевірок підприємство дотримується своїх зобов'язань та вчасно проводить розрахунки, або попереджає про можливі труднощі, тому зберігає репутацію надійного партнера [22].

Аналізуючи первинні документи досліджуваного ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані», аудитор перевіряв коректність їх заповнення та відображення в системі введення обліку, виявляє помилки та запобігає факту не допущення зловживань. ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» співпрацює не лише з вітчизняними підприємствами, а основними постачальниками товарів та послуг є іноземні постачальники (Південна Корея та Нідерланди). В даному випадку аудитор перевіряє наявність та коректність оформлення не лише рахунків-фактур, а й митних декларацій.

Особливу увагу аудитор зосереджує на нарахуванні курсових різниць, перевірку відображення в обліку відповідно курсу НБУ на дату оформлення документів та проведення розрахунків.

Наведемо приклади перевірки відображення в обліку нарахування курсових різниць при купівлі іноземної валюти для оплати товарів постачальнику на ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» в табл.3.3.

Таблиця 3.3

## Перевірка бухгалтерські проведеннь з придбання іноземної валюти

Дата купівлі валюти	Господарська операція	За даними бухгалтерії			За даними аудитора			Відхилення (так/ні)
		Дебет	Кредит	Сума	Дебет	Кредит	Сума	
10.10.2024	Списано гривню з поточного рахунку в банку для купівлі валюти	333	311	830 000	333	311	830 000,00	ні
10.10.2024	Придбано долари США за курсом МВРУ 41,2096 грн/\$ та зараховано на валютний рахунок підприємства за курсом НБУ 41,1934 грн/\$	312	333	20 000 \$ 824 192	312	333	20 000 \$ 824 192,00	ні
10.10.2024	Визнано в обліку збиток від курсових різниць при купівлі валюти	942	333	324,00	942	333	324,00	ні
10.10.2024	Банком списано комісію за купівлю валюти	92	333	824,19	92	333	824,19	ні
10.10.2024	Залишок невикористаних коштів повернуто на поточний рахунок в банку	311	333	4 659,81	311	333	4 659,81	ні

*Примітка.* Узагальнено автором на основі робочих документів аудитора

На підставі документів аудитора нами не виявлено суттєвих помилок при нарахуванні та відображенні курсових різниць з придбання іноземної валюти. На підприємстві ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» введення обліку курсових різниць відповідає чинному законодавству та забезпечує достовірне відображення фінансового стану підприємства.

Всі дії під час проведення перевірки аудитор відображає у робочих документах, які формуються на підставі МСА 230 «Аудиторська документація»[34].

На кінцевому етапі аудитор підтверджує достовірність сум кредиторської заборгованості в звітності досліджуваного підприємства.

Аудитором сформовано звіт незалежного аудитора щодо введення обліку розрахунків з постачальниками, коректність оформлення первинної документації, за наявності вказує на виявлені помилки та порушення [63].

Робоча документація дозволяє та висновки дозволяють вчасно отримувати інформацію, необхідну для покращення робочого процесу підприємства [45].

На думку аудиторів розрахунки з постачальниками в обліку і у фінансовій звітності ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах.

### **3.3. Узагальнення результатів аудиту та прийняття управлінських рішень**

Регулярний аудит розрахунків з постачальниками на ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» свідчить про відповідальне ставлення керівництва до фінансової діяльності підприємства та його взаємовідносин з партнерами. Постійний моніторинг, контроль, аналіз та аудит кредиторської заборгованості є ключовими факторами для запобігання фінансових санкцій та судових позовів.

Інформаційні технології стали невід'ємною частиною проведення аудиту. Як вітчизняні, так і зарубіжні аудиторські фірми активно впроваджують різноманітні програмні рішення для підвищення ефективності роботи. Вибір програм залежить від специфіки діяльності підприємства і, як правило, включає такі вимоги, як гнучкість програми, інтеграція з різними системами, наявність з'єднання з обліковими програмними забезпеченнями у частині баз даних [5].

Управління розрахунків з постачальниками- це трудомісткий процес, який вимагає значних ресурсів. Для ефективного формування управлінських та фінансових звітів пропонуємо ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» звернути увагу на автоматизацію розрахунків з постачальниками.

На нашу думку, це зменшить вплив людського фактору на допущення помилок, пришвидшить обмін документами між контрагентами та підвищить ефективність обліково-інформаційного процесу на підприємстві.

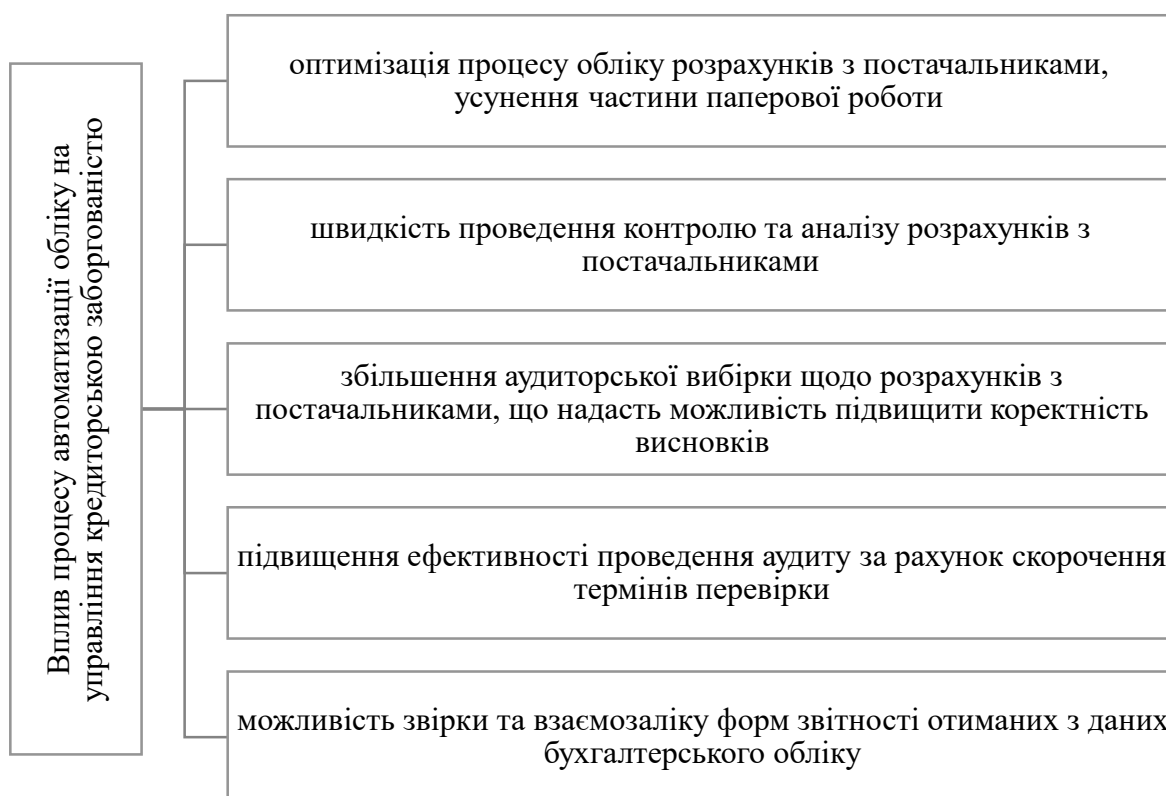


Рис.3.4. Вплив процесу автоматизації обліку на управління кредиторською заборгованістю [23],

Ефективність управління кредиторською заборгованістю підприємства значною мірою залежить від автоматизованого документообігу, а основою інформаційного забезпечення виступають саме дані бухгалтерського обліку.

Також нами запропоновано вдосконалення проведення аудиту розрахунків з постачальниками на підприємстві ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані».

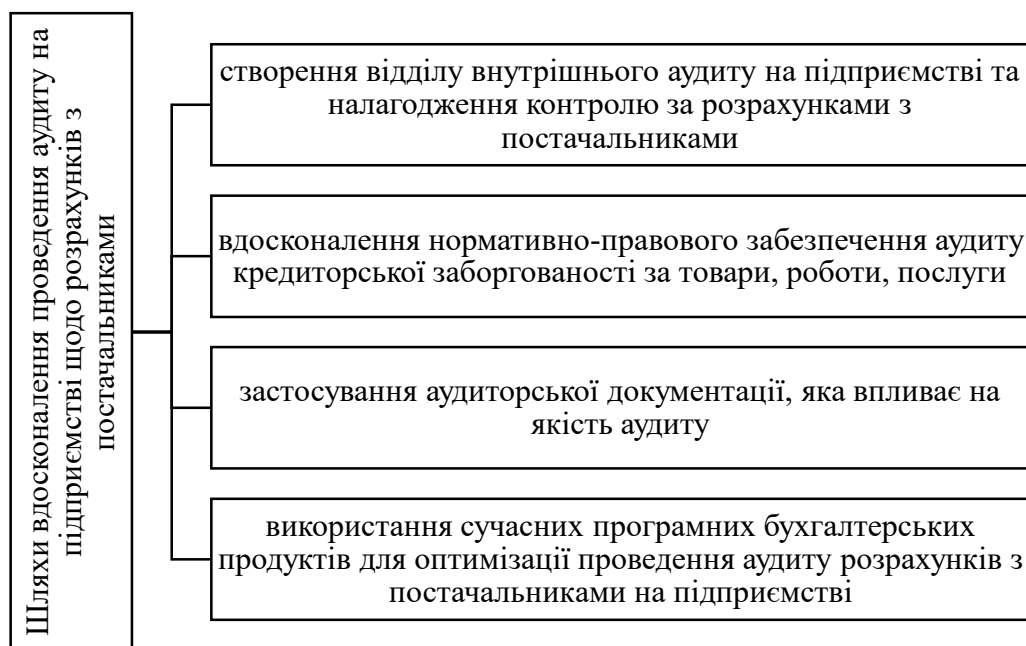


Рис.3.5. Шляхи вдосконалення аудиту розрахунків з постачальниками на ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» (пропозиції авторки)

На підставі проведеного дослідження обліково-інформаційної системи ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» ми вважаємо, що підприємство повинно переглянути існуючу систему внутрішнього контролю щодо розрахунків з постачальниками.

Як показали результати опитування аудиторів, робочі документи під час перевірки є фундаментом для формування звіту незалежного аудитора. Вони відображають результати застосування процедур аудиту фінансової звітності підприємства, виявлення помилок та рекомендації щодо їх усунення. Відповідно до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» Звіт незалежного аудитора містить заголовок, адресат, вступний параграф, відповідальність аудитора, аудиторська думка, підпис аудитора [34].

За попередні роки аудит фінансової звітності ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» проводила аудиторська фірма PwC Україна (дод. В.1).

Враховуючи тему дослідження, ми звернули увагу на те, як здійснюється управління фінансовими ризиками товариства. Робочі документи аудитора також містять інформацію про це, а також і матеріали Звіту про управління ТОВ

«Самсунг Електронікс Україна Компані» (витяг якого наведено в дод. В.2).  
Ідентифікований аудитором перелік ризиків наведено в табл. 3.4.

Таблиця 3.4

## Ідентифіковані фінансові ризики ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

Види ризиків	Дії вищого управлінського персоналу у відповідь на ризики
Валютний ризик	компанія працює на міжнародному рівні та піддається валютним ризикам, оскільки здійснює операції в інших валютах, ніж функціональна валюта (гривня) – операції у доларах США та євро.
Ризик зміни процентної ставки, зумовлений процентними депозитами.	компанія впроваджує політику та діє з метою мінімізації невизначеності, що виникає внаслідок зміни процентних ставок та фінансових витрат/доходів відповідно.
Кредитний ризик	виникає під час звичайного перебігу операцій та інвестиційної діяльності, коли клієнти чи інші сторони не виконують зобов'язання. Компанія управляє кредитним лімітом клієнта та контрагента, оцінює їх фінансовий кредитний періодичний рейтинг на основі аналізу фінансового стану клієнта та контрагента, історії платоспроможності та інших важливих факторів
Ризик ліквідності	Через характер бізнесу Компанії, що вимагає великих інвестицій, підтримання належного рівня ризику ліквідності має вирішальне значення. Компанія підтримує та управляє належним рівнем ліквідності, періодично прогнозуючи залишки свого капіталу, оцінює необхідні грошові кошти, управляє доходами та витратами та інше.
Ризик капіталу	моніторинг капіталу на основі відношення загальних пасивів до загального власного капіталу.
Ризик політичної та економічної невизначеності	ТОВ приділяє значну увагу моніторингу змін законодавства з метою упередити значні негативні наслідки його зміни
Ризик продовження війни з росією	Загрози воєнного характеру. • Пошкодження інфраструктури України у тому числі енергетичної інфраструктури, внаслідок воєнної агресії в Україні. • Політична та економічна нестабільність. • Коливання курсу валют. • Скорочення кваліфікованого персоналу на ринку праці (мобілізація, виїзд людей за кордон). • Відсутність інфраструктури на ринках споживчої електроніки і побутової техніки, що розвиваються, мотивує компанії будувати свої власні дистриб'юторські мережі.

*Примітка.* побудовано авторкою на основі власних спостережень та матеріалів Звіту про управління ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

За результатами проведено нами дослідження та на основі вивчення звіту незалежного аудитора і звіту про управління ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» в рамках виконання поставлених завдань магістерської кваліфікаційної роботи, можемо стверджувати, що вищий управлінський

персонал товариства відстежує кожен фактор ризику та управляє відповідними фінансовими показниками. Активи ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані», які перебувають під впливом фінансового ризику, складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, короткострокових фінансових інструментів, фінансових активів за амортизованою вартістю, дебіторської заборгованості та ін. Зобов'язання товариства під фінансовим ризиком складаються з торгової кредиторської заборгованості, що є складовою частиною об'єкту нашого дослідження.

В умовах фінансової нестабільності необхідним для аудитора є оцінка банкрутства підприємства. Це складний процес, який потребує врахування множини факторів, зокрема: коливання ринкових умов, зміни в регуляторному середовищі та вплив глобальних економічних криз. В умовах невизначеності важливо використовувати комплексні методи та моделі, що включають прогнозування банкрутства.

Прогнозування банкрутства, як правило, здійснюється за допомогою моделей, які оцінюють фінансове становище підприємства на основі різних показників, таких як ліквідність, рентабельність, рівень боргового навантаження та оборотність активів. Однією з найпоширеніших є також загальна модель Альтмана. Вона використовує фінансові коефіцієнти для передбачення ймовірності банкрутства в короткостроковій перспективі. Такі моделі дозволяють оцінити ризики та вчасно вжити заходів для уникнення фінансових труднощів.

Прогнозування банкрутства (загальна модель)

$$Z = 6,56 \times K1 + 3,26 \times K2 + 6,72 \times K3 + 1,05 \times K4 \quad (1),$$

Де:

K1 – частка чистого оборотного капіталу в активах

K2 – відношення резервів нерозподіленого прибутку до залученого капіталу

K3 – відношення оборотних активів до поточних зобов'язань

K4 – коефіцієнт співвідношення власного й позикового капіталу;

Таблиця 3.5

Прогнозування банкрутства (загальна модель) у ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

Показники	Код рядка балансу	2022 рік	2023 рік
Всього оборотних активів	1195	6 741 810,00	7 903 959,00
Власний капітал	1495	3 430 877,00	4 072 493,00
Валюта балансу	1300	7 067 216,00	8 256 395,00
Чистий прибуток	2350	1 247 966,00	641 616,00
Прибуток до оподаткування	2290	1 560 442,00	822 159,00
Довгострокові зобов'язання	1595	16 567,00	23 758,00
Поточні зобов'язання	1695	3 619 772,00	4 160 144,00
Відношення власного оборотного капіталу до сукупних активів	K1	0,44	0,45
Відношення чистого прибутку до сукупних активів	K2	0,18	0,08
Відношення фінансового результату від звичайної діяльності до оподаткування до сукупних активів	K3	0,22	0,10
Відношення між власним і залученим капіталом	K4	0,94	0,97
Ступінь можливості банкрутства	Z	5,95	4,92
<b>Нормативне значення</b>			
Z < 1,1 -	Висока ймовірність банкрутства протягом наступних двох років		
1,1 < Z < 2,6 -	Середня ймовірність банкрутства протягом наступних двох років		
Z > 2,6 -	Низька ймовірність банкрутства протягом наступних двох років		

За даними таблиці 3.5 ми проаналізували фінансові показники ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані». Згідно розрахунку за загальною моделлю ступінь можливості банкрутства у 2023 році та протягом двох наступних років є низькою, що є позитивним для діяльності компанії.

Виробнича модель прогнозування банкрутства базується на аналізі операційної діяльності підприємства. Враховуються фактори: ефективність виробництва, управління витратами та використання ресурсів (1)

$$Z = 1,2 \times K1 + 1,4 \times K2 + 3,3 \times K3 + 0,6 \times K4 + 0,999 \times K5 \quad (1), \text{ де}$$

K1 – частка чистого оборотного капіталу в активах

K2 – відношення резервів нерозподіленого прибутку до залученого капіталу

K3 – відношення оборотних активів до поточних зобов'язань

K3 – коефіцієнт співвідношення власного й позикового капіталу

K5 – оборотність активів у числі оборотів (відношення чистого виторгу від реалізації до суми всіх активів господарюючого суб'єкта).

Ця модель орієнтована на прогнозування фінансових проблем, які можуть виникнути через низьку ефективність у виробничих процесах або невідповідність попиту та пропозиції. За допомогою цієї моделі на матеріалах ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» нами було виявлено слабкі місця у виробничих ланцюгах та запобігти фінансовим труднощам, пов'язаним із неефективним використанням ресурсів (табл. 3.6).

Таблиця 3.6

Прогнозування банкрутства (виробнича модель),  
ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

Показники	Код рядка	2022 рік	2023 рік
Всього оборотних активів	1195	6 741 810,00	7 903 959,00
Валюта балансу	1300	7 067 216,00	8 256 395,00
Власний капітал	1495	3 430 877,00	4 072 493,00
Довгострокові зобов'язання	1595	16 567,00	23 758,00
Поточні зобов'язання	1695	3 619 772,00	4 160 144,00
Чистий дохід від реалізації товарів	2000	14 146 535,00	19 680 840,00
Фінансовий результат до оподаткування	2290	1 560 442,00	822 159,00
Чистий прибуток	2350	1 247 966,00	641 616,00
Відношення власного оборотного капіталу до сукупних активів	K1	0,44	0,45
Відношення чистого прибутку до сукупних активів	K2	0,18	0,08
Відношення фінансового результату від звичайної діяльності до оподаткування до сукупних активів	K3	0,22	0,10
Відношення між власним і залученим капіталом	K4	0,94	0,97

Продовження табл. 3.6

Відношення чистого доходу (виручки) від реалізації продукції до сукупних активів	K5	2,00	2,38
Ступінь можливості банкрутства	Z	4,07	3,95
Нормативне значення			
$Z < 1,81$	Висока ймовірність банкрутства протягом наступних двох років		
$1,81 < Z < 2,99$	Середня ймовірність банкрутства протягом наступних двох років		
$Z > 2,99$	Низька ймовірність банкрутства протягом наступних двох років		

Показник банкрутства за виробничою моделлю на підприємстві ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» є більшим за нормативне значення, тобто, на низька ймовірність банкрутства спостерігатиметься протягом двох наступних років.

Отже, оцінка можливості банкрутства аудитором в контексті розрахунків з постачальниками є, на нашу думку, важливим інструментом для мінімізації фінансових ризиків в умовах фінансової нестабільності. Аудитор може виявити потенційні проблеми з ліквідністю підприємства і поінформувати про це клієнта. Це може вплинути на своєчасність виконання зобов'язань перед постачальниками, допоможе постачальникам ухвалювати обґрунтовані рішення щодо кредитування та умов співпраці, знижуючи ризики неплатежів і фінансових втрат. Оцінка банкрутства також сприятиме зміцненню довіри та забезпеченню стабільних і довготривалих ділових відносин.

Отже, в цьому контексті можемо в черговий раз стверджувати, що аудит розрахунків з постачальниками є важливим інструментом для мінімізації фінансових ризиків і ефективного управління підприємством, оскільки він забезпечує об'єктивну оцінку фінансової діяльності та дозволяє приймати обґрунтовані управлінські рішення та контролювати ризики господарської діяльності.

### Висновки до розділу 3

Метою проведення аудиту розрахунків з постачальниками на підприємстві є підтвердження їх достовірності відображення в обліку та узагальнення інформації щодо них у фінансовій звітності, оцінка дотримання вимог чинного законодавства, доцільності розрахунків та правильності відображення їх в обліку. Проведені спостереження підтверджують, що проведення аудиту розрахунків з постачальниками є важливим етапом для з'ясування фінансового та економічного стану підприємства.

Отримані результати дослідження у ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» підтверджують, що відсоток кредиторської заборгованості має тенденцію до постійного зростання, що є негативною динамікою для підприємства. Це є однією із причин, чому аудиторів включають до загально плану питання аудиту розрахунків з постачальниками, враховуючи при цьому їх розмір для дотримання принципу суттєвості. ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» має великий перелік постачальників,

Управління розрахунками з постачальниками є ресурсомістким процесом. Для підвищення ефективності ми рекомендуємо ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» звернути увагу на модернізацію застосовуваних бухгалтерських програмних продуктів. Це дозволить пришвидшити обробку даних та зменшить вплив людського фактору. Разом з тим належна автоматизація програм обліку є інструментом забезпечення високої якості аудиту. Доступ до програмного продукту, використовуваного клієнтом, дає можливість скоротити час проведення процедур аудиту, підвищити ефективність роботи аудиторської групи та забезпечити клієнтів достовірною інформацією щодо фінансової звітності.

За результатами дослідження також пропонуємо переглянути існуючу систему внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані», яка б (система) оперативно контролювала своєчасність розрахунків з постачальниками, забезпечувала зниження або

нівелювання грошових ризиків в управлінні підприємством. Проведене нами дослідження, щодо аудиту розрахунків з постачальниками ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» показало, що незалежний аудит є інструментом формування достовірної інформації про стан розрахунків з постачальниками для ефективного управління оборотним капіталом підприємства.

## ВИСНОВКИ

У магістерській кваліфікаційній роботі розкрито теоретичні та практичні аспекти обліку і аудиту розрахунків з постачальниками в умовах фінансової нестабільності. На основі проведених досліджень зроблено наступні висновки:

1. Фінансова нестабільність- це стан економіки, що характеризується коливаннями економічних показників таких як інфляція, ставки кредитів, обмінні курси. Причини такої нестабільності можуть бути різними: політична нестабільність, неефективна економічна політика країни, глобальні фінансові кризи тощо. Фінансова нестабільність призводить до збільшення ризиків неплатоспроможності підприємств, змін умов договорів. В умовах фінансової кризи підприємства змушені шукати шляхи зниження витрат, що вимагає більш ретельного аналізу умов співпраці з контрагентами.

2. Активи досліджуваного нами ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані», які перебувають під впливом фінансового ризику, складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, короткострокових фінансових інструментів, фінансових активів за амортизованою вартістю, дебіторської заборгованості та ін. Зобов'язання товариства під фінансовим ризиком й складаються з торгової кредиторської заборгованості.

3. Розвиток ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» в сучасних умовах економічної на політичної нестабільності вимагає відповідального ставлення до управління кредиторською заборгованістю, оскільки це вагомий елемент забезпечення показників ліквідності, ефективної діяльності та фінансової стійкості підприємства. Запорукою забезпечення фінансової стійкості підприємства є планування та контроль платіжної дисципліни.

4. Розрахунки з постачальниками виникають внаслідок договірних відносин, що опосередковують процес придбання. Досить часто під процесом постачання розуміють поставку та заготівлю цінностей. У ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» розрахунки здійснюються в безготівковій формі; вони відносяться до поточних зобов'язань підприємства і оцінюються за сумою

погашення, у розмірі недисконтованої суми грошових коштів або їх еквівалентів, що буде сплачена.

5. Дослідження практики обліку на підприємстві показали, що ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» ретельно дотримується вимог законодавства у веденні обліку розрахунків з постачальниками. Підприємством забезпечуються умови, встановлені договорами та угодами з постачальниками. Бухгалтерією здійснюється оплата рахунків постачальників, контролюється розмір кредиторської заборгованості, проводиться звірка розрахунків з контрагентами та достовірно відображаються операції з постачальниками на бухгалтерських рахунках.

6. Аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» показав, що воно є прибутковим, хоча частина розрахункових показників не є стабільними, це спричинено зовнішніми та внутрішніми чинниками, що потребує регулярного аудиту розрахунків з постачальниками та покупцями, а також, систематичного аналізу основних показників підприємства для покращення його фінансової стійкості.

7. Для підтвердження надходження товарів та розрахунків з постачальниками на підприємстві ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» використовують товарно-транспортні накладні, рахунки-фактури, платіжні інструкції, тощо.

8. В період пандемії COVID-19 та повномасштабного вторгнення цифровізація обліку набула вагомого значення. Цифровізація значно підвищила ефективність облікової та фінансової діяльності підприємства ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані». Весь облік на ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» організовано в програмі SAP N-ERP. Дана програма має широкі можливості щодо введення і фінансового обліку, і управлінського.

9. У ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» варто використовувати внутрішні реєстри обліку розрахунків за кожним контрагентом окремо, а також, реєстри за термінами сплати заборгованостей. Ці документи забезпечать розрахунки з постачальниками в межах терміну та уникнення

штрафних санкцій за протермінування. Доцільно розробляти та використовувати аналітичні таблиці для оцінки стану кредиторської заборгованості за розрахунками з постачальниками, які дозволять виокремити частині зобов'язань, яка та підвищити дієвість системи внутрішнього контролю на підприємстві.

10. Процеси документообігу вимагають особливого підходу, оскільки у ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» вони базувались лише на паперових документах. Паперовий документообіг передбачає велику кількість ручної роботи, що є громіздким процесом та інколи призводить до затримок оформлення документів. Також, існує можливість втрати важливих документів. Використання системи електронного документообігу дозволяє значно автоматизувати процес розрахунків з постачальниками.

11. Аудит розрахунків з постачальниками в умовах фінансової нестабільності є невід'ємною частиною та дієвим інструментом ефективного управління підприємством. Це дозволяє не тільки виявити проблеми, але й розробити ефективні стратегії для їх вирішення, що сприятиме підвищенню фінансової стабільності компанії.

12. Важливим напрямом аудиту розрахунків з постачальниками є отримання розуміння системи для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою оцінки ефективності самої системи внутрішнього контролю.

13. Аудиторська перевірка розрахунків з постачальниками дозволяє компанії отримати незалежну оцінку ведення обліку. Завдяки детальному аналізу даних можна виявити потенційні ризики та неточності, що дають змогу своєчасно вжити заходи щодо їх усунення. Звіт незалежного аудитора містить думку про те, що у фінансовій звітності підприємства ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» розрахунки з постачальниками є достовірними у всіх суттєвих аспектах.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аналітична бізнес-платформа NOMIS: веб-сайт. URL: <https://nomis.com.ua/ru/36048094-tovarystvo-z-obmezhenoiuvidpovidalnistiu-samsunh-elektroniks-ukraina-kompani> (дата звернення 08.12.2023).
2. Андреев, В.Д. Основи інтегрованого ризик-орієнтованого внутрішнього контролю та аудиту господарюючих суб'єктів. 2019. 368 с
3. Бабенко Л.В., Фесенко В.В., Цьома К.Ю. Прикладні аспекти обліку та внутрішнього контролю розрахунків із постачальниками і підрядниками. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2016. № 4(04). С. 9-424.
4. Бардаш С. В., Кузик Н. П. Обґрунтування безпідставності визнання інвентаризації методом бухгалтерського обліку. *Економіка та держава*. 2021. № 4. С. 23–28. DOI: 10.32702/2306-6806.2021.4.23.
5. Беззубець Л.Л. Шляхи та умови розвитку автоматизованого аудиту. *Економічний вісник університету*. 2015. №24/1. С.23-27.
6. Белінська Я. В. *Механізм забезпечення фінансової стабільності: структура, інструменти, напрями розвитку. Стратегічні пріоритети*. 2012. № 1 (22). С. 72–84.
7. Бенько М. М. Інформаційні системи і технології в бухгалтерському обліку: монографія. Київ, 2010. 336 с.
8. Білозерцев В.С., Худякова О.С. Методика обліку та аудиту розрахунків з контрагентами на підприємстві. *Економіка та держава*. 2019. № 1.С. 73—77
9. Бондаренко О.М., Білан М.П. Проблеми формування облікової політики. Напрями її удосконалення . *Проблеми підвищення ефективності інфраструктури* : зб. наук. праць. 2011. Вип. 31. URL: <http://jrn1.nau.edu.ua/index.php/PPEI/article/view/344> (дата звернення 06.08.2024р.).
10. Бруханський Р. Ф. Адаптація бухгалтерського обліку до сучасних потреб управління. *The genesis of genius*. 2017. № 8. С. 10-16.
11. Бутинець Т.А. Внутрішній контроль суть і зміст. *Вісник*

*Житомирського державного технологічного університету. Сер. Економічні науки.* 2010. Вип. 2(44). С. 31-42.

12. Бутинець, Ф. Ф., Бутинець, Т. А. Теорія Обліку Чи Його Основи. Що Вивчають Майбутні Фахівці З Обліку?. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*, (1(22)), 19–37. URL: [https://doi.org/10.26642/pbo-2012-1\(22\)-19-37](https://doi.org/10.26642/pbo-2012-1(22)-19-37) (дата звернення 06.12.2023 р.).

13. Галькевич М., Гуренко Т. Андрійчук А. Стратегії оптимізації фінансового управління та організації обліку на підприємстві в умовах розвитку процесів цифровізації. *Економіка та суспільство*. 2024. № 60. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/3558/3490> (дата звернення 10.10.2024 р.)

14. Глушко А. Д. Вплив пандемії COVID–19 на фінансову стійкість підприємств. *Економічний розвиток держави та її соціальна стабільність : матеріали Міжнар. наук.-практ. Інтернет-конф.*, 14 черв. 2021 р. Полтава : Національний університет імені Юрія Кондратюка, 2021. С. 102–103. URL: <http://reposit.nupr.edu.ua/handle/PoltNTU/9561> (дата звернення 08.06.2024).

15. Гончарук Р.П. Сутність та класифікація кредиторської заборгованості: колізії наукових підходів. *Вісник ЖДТУ. Економічні науки*. 2012. № 1 (59).

16. Гончарук С., Чапко Т. Розрахунки з постачальниками: облік та аналіз впливу на ефективність підприємства. *Молодий вчений*. 2022. № 9 (109). С. 129-132. URL: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2022-9-109-28> (дата звернення 20.10.2024 р.).

17. Грабовецький Б.Є. Економічний аналіз: навч. посібник. Вінниця: ВНТУ, 2013. 85 с.

18. Гуцаленко Л. В. Внутрішньогосподарський контроль: навч. посіб. / Л. В. Гуцаленко, М. М. Коцупатрий, У. О. Марчук. Київ : «Центр учбової літератури», 2014. 496 с.

19. Деревянко С.І., Кузик Н.П., Олійник С.О. Аудит : навч. посіб. Київ : «Центр учбової літератури», 2016. 380 с.

20. Електронна бухгалтерія: підручник для здобувачів вищої освіти /В.Я. Плаксієнко, І.М. Назаренко, К.С. Жадько, С.А. Гаркуша /За заг. редакцією В.Я. Плаксієнка. Київ: «Центр учбової літератури». 2021. 298 с.

21. Зарудна Н. Я. Сучасний процес постачання – традиційний та логістичний підхід до його організації. *Економічний і соціальний розвиток України в XXI столітті: національна ідентичність та тенденції глобалізації: зб.тез доповідей VIII-ї міжн. наук.- практ. конф. молодих вчених, 24-25 лютого 2015 р.* Тернопіль, С. 396–397.

22. Здирко Н.Г., Томчук О.В. Сучасний стан і тенденції розвитку аудиторської діяльності в Україні. *Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки і практики.*2017.№ 4. С.32-42.

23. Івашко Л. М. Вплив упровадження системи електронного документообігу на підвищення бізнес-ефекту на підприємстві. *Вісник Дніпропетровського університету. Серія «Економіка».* №7. 2013. С. 83-91.

24. Киян А.В., Ярмолюк О.Ф. Облік і контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками. *Молодий вчений.* 2015. № 9(24). С. 77-80

25. Коваленко В., Гаркуша Ю. Теоретичні та методологічні підходи до оцінювання фінансової стабільності банківської системи. *Вісник НБУ.* 2013. № 9. С. 35–40.

26. Концепція розвитку цифрової економіки та суспільства України на 2018-2020 роки та затвердження плану заходів щодо її реалізації від 17.01.2018 № 67-р: URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 17.07.2024).

27. Кузик Н.П., Матвійчук Д.О. Цифровізація та її вплив на аудит кредиторською заборгованістю постачальників в умовах фінансової нестабільності. Міжнародна науково-практична конференція «*Економічний та соціальний розвиток у контексті правового регулювання та глобальних викликів*», м. Житомир, 6 листопада 2024 року. С.30-31.

28. Кузик Н.П., Матвійчук Д.О. Сутність фінансової нестабільності та особливості її впливу на розрахункові операції з постачальниками". VII Всеукраїнська наук. практ. конференція «*Актуальні проблеми та перспективи*

розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством», 28-29 березня 2024 р. м. Полтава С. 115-116.

29. Кузик Н. П. Оцінка аудитором подальших подій та безперервності діяльності сільськогосподарського підприємства. *Наукові читання професора Григорія Герасимовича Кірейцева» (до 90-річчя від дня народження: Всеукраїнська науково-практична онлайн-конференція, м. Київ, 22 лютого 2022 року: тези доповіді. Київ, 2022. С. 256-259.*

30. Литвиненко О.М., Самойлова Л.К. Організаційно-правові аспекти формування для підприємства системи внутрішньогосподарського фінансового контролю. 2019.С.44-48.

31. Лобова Н.В. Стан дебіторської та кредиторської заборгованості та її вплив на економічну стійкість сільськогосподарських підприємств. *Агросвіт. 2010. №15. С.30-33.*

32. Лушнікова І.С., Медведєва Т.М., Чумакова Л.Я. Удосконалення обліку розрахунків із постачальниками та покупцями в організації // *Сучасна економіка: забезпечення продовольчої безпеки: збірник наукових праць, 2019. С.155-160.*

33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід» від 01.01.2012. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_025#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_025#Text) (дата звернення 15.07.2024 р.).

34. Міжнародні стандарти аудиту (МСА). URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhнародni-standarti-auditu> (дата звернення: 10.08.2024)

35. МСА 500 «Аудиторські докази»: URL: <http://www.apu.com.ua/index.php?option=com> (дата звернення 08.11.2024).

36. Мягких І. Методичний підхід до аналізу та оцінки дебіторської та кредиторської заборгованості як складових управління фінансової стійкості авіакомпаній України. *Сталий розвиток економіки. Міжнародний наукововиробничий журнал. 2013. № 4. С. 255–262.*

37. Назаренко І. М. Особливості оцінки принципу безперервності в практичній діяльності підприємств. Європейський вектор модернізації

економіки: креативність, прозорість та сталий розвиток : матеріали XII Міжнар. наук.-практ. конф. Харків: ХНУБА, 2020. С. 118–119. URL: <https://repo.snau.edu.ua/bitstream/123456789/7733/1/Назаренко%20І.М.%20Особливості%20оцінки%20принципу.pdf> (дата звернення 15.07.2024р.).

38. Назарова Т. Ю., Гаврик А. А. Фінансова стійкість підприємства в сучасних умовах. *Загальнодержавний наукововиробничий та інформаційний журнал «Енергозбереження. Енергетика. Енергоаудит»*. 2021. № 5–6 (159–160). С. 44–51. URL: <https://doi.org/10.20998/2313-8890.2021.05.06>

39. Облік і аудит у питаннях та відповідях: навч.-метод. посіб./ Є.В. Калюга та ін. Київ, 2019. 374 с.

40. Облік інших довгострокових фінансових зобов'язань. URL: [https://web.posibnyky.vntu.edu.ua/fmib/16chalyuk\\_buhgalterskyj\\_oblik\\_2\\_chastyny/buhg\\_2/942.htm](https://web.posibnyky.vntu.edu.ua/fmib/16chalyuk_buhgalterskyj_oblik_2_chastyny/buhg_2/942.htm) (дата звернення 28.07.2024р.).

41. Ошкано В.М. Форма і зміст розрахункових документів. *Баланс*. 2010. № 28. С. 54-56.

42. Павленко О. П., Кожушко Д. В. Теоретичні аспекти оцінки фінансової стійкості сільськогосподарських підприємств. *Економічний простір*. 2021. № 173. С. 76–80. URL: <https://doi.org/10.32782/2224-6282/173-11> (дата звернення 08.03.2024).

43. Павлова Г.Є., Чернецька О.В. Фінансовий облік активів аграрних підприємств: навчальний посібник. Донецьк: Юго-Восток, 2012. 393 с.

44. Панченко О.М. Формування облікової політики підприємства щодо кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги. *Сталий розвиток економіки*. 2015. № 4. С. 163-169

45. Пилипенко К. А. Методологічні підходи обліку розрахунків із кредиторами: вітчизняний та міжнародний аспект. вісн. Бердянського університету менеджменту і бізнесу. 2018. № 1 (41). С. 97–101.

46. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17> (дата звернення 18.08.2024).

47. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21 грудня 2017 року, № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>

48. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2164-19#Text> (дата звернення: 29.10.2023)

49. Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку: Інструкція від 05.01.2018 р.: URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення 10.09.2024р.).

50. Про затвердження Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» від 01.01.2012. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_051#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_051#Text) (дата звернення 20.09.2024)

51. Про затвердження Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами»: наказ Міністерства фінансів України від 19.05.2005р. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0621-05> (дата звернення 01.10.2024).

52. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 10.08.2021. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua> (дата звернення 18.09.2024р.).

53. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» від 03.11.2020, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0218-98#Text> (дата звернення 09.02.2024).

54. Про обіг векселів в Україні: Закон України від 5 квітня 2001 року. № 2374-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2374-14#Text>

55. Про підприємництво: Закон України від 7 лютого 1991 року. № 698-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/698-12#Text>. (Дата звернення 11.11.2023)

56. Рябенко Г.М. Шляхи покращення фінансового стану підприємства / Г.М.Рябенко // Всеукраїнський наукововиробничий журнал / Миколаївський державний аграрний університет. 2012. №7 URL:

[http://archive.nbu.gov.ua/portal/soc\\_gum/inek/2012\\_7/105](http://archive.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/inek/2012_7/105) (дата звернення 05.08.2024).

57. Сайт банку 3/4. URL: <https://bank34.ua/korporativni-klienti/klient-bank/> (дата звернення: 29.10.2023).

58. Смольський А.П. Організація роботи з кредиторською заборгованістю // Бізнес Інфо: Білорусь / ТОВ «Професійні правові системи». 2019

59. Сук Л.К., Сук П.Л.. Фінансовий Облік: навчальний посібник. К.: «Знання», 2015. 647 с.

60. Ткаленко Я. М., Криниця С. О. Фінансова стійкість підприємства та фактори впливу на неї. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Секція: Економіка, організація і управління підприємством.* 2015. URL: <https://www.inter-nauka.com/uploads/public/14508993787623.pdf> (дата звернення 05.03.2024).

61. Ужва А. М., Тімкова О. В. Ефективна модель аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками підприємства/ А.М.Ужва, О.В.Тімкова// Економіка та держава. № 12. 2014. С.92-95

62. Феофанов Л. К. Методичні підходи з організації обліку та аудиту кредиторської заборгованості на підприємстві. *Економічна наука. Інвестиції: практика та досвід.* 2013. №12. С. 65-68

63. Фінансова звітність "Самсунг Електронікс Україна Компані". URL: <https://www.samsung.com/ua/about-us/ethics/> (дата звернення 08.08.2024)

64. Фінансовий облік і звітність: навчальний посібник / укладачі : С. І. Мельник, І. М. Горбан, Н. С. Марушко. Львів : Львівський державний університет внутрішніх справ, 2022. 388 с.

65. Фінансовий облік I за НП(С)БО : навч. посіб. / О. М. Вакульчик та ін. Ун-т мит. справи та фінансів. Дніпро : УМСФ, 2023. 243 с.

66. Фінансовий облік II за НП(С)БО : навч. посіб. / О. М. Вакульчик та ін. : Дніпро : УМСФ, 2024. 244 с.

67. Цивільний кодекс України: від 16.01.2003 р. № 435-IV. URL:

<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/435-15> (дата звернення: 05.06.2024).

68. Чебанюк О.М., Лобода Н.О. Бухгалтерський облік: у схемах і таблицях: навч. посібник. Київ: Алерта, 2023. 212 с.

69. Шарапа О. Особливості економічного аналізу кредиторської заборгованості підприємства. *Міжнародний науковий журнал*. 2016. № 4. С. 92–101

70. Шевчук К.В. Особливості застосування електронних первинних документів. Збірник тез IV Всеукраїнської науково-практичної конференції: «Нові інформаційні технології управління бізнесом. Київ: Спілка автоматизаторів бізнесу. 2021. С. 507-511.

71. Шеремет О. О. Багацька К.В., Говорушко Т.А., Фінансовий аналіз : навчальний посібник. К., 2014. 148 с.

72. Antoniuk O., Koval N., Savitska S., Mulyk Y., Kuzyk N., Koshchynets M. Development of internal control and audit in Ukraine. *Independent Journal of Management & Production*. 2021. Vol. 12. No. 6. P.376-390 (Web of Science). DOI: <https://doi.org/10.14807/ijmp.v12i6.1761>. <https://www.webofscience.com/wos/woscc/full-record/WOS:000717956100002>. (accessed 17 October 2023).

73. Antoniuk O., Kuzyk N., Zhurakovska I., Sydorenko R., Sakhno L. The role of «BIG FOUR» auditing firms in the public procurement market in Ukraine. *Independent Journal of Management & Production*. 2020. 11 (9). 2483-2495. <https://www.webofscience.com/wos/woscc/full-record/WOS:000586088200018>. (accessed 22 October 2023).

74. Fisher, I. (1933), “The Debt-Deflation Theory of Great Depression”, *Econometrica*, Vol.1, pp. 337-357

75. International standards for quality control, audit, inspection, other assurance and related services. Part 1, 2016–2017. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/2016-2017-IAASB-Handbook-Volume-1\\_%D1%83%D0%BA%D1%80.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/2016-2017-IAASB-Handbook-Volume-1_%D1%83%D0%BA%D1%80.pdf) (accessed 22 November 2023).

76. Kuzyk N., Shevchuk K., Kruhla M., Aloshyn V. Audit of financial reporting as a tool for investment attractiveness of agricultural business enterprises.

Economic Science For Rural Development. 2023. Vol. 57. P. 150-156.  
<http://dx.doi.org/1022616/ESRD.2023.57.015>

77. Kuzyk N. Events after the reporting period and their impact on reliability of information. Application of International Accounting Standards by Enterprises in the Context of Modern Challenges: collective monograph. 2022. p. 229-242.

78. Onyshchenko Oksana, Shevchuk Kateryna, Demchuk Olena, Shara Yevheniia, Koval Nataliia. Industry 4.0 and accounting: directions, challenges, opportunities. Independent Journal of Management & Production. 2022. Vol. 13 № 3. P. 161-195. <http://www.ijmp.jor.br/index.php/ijmp/article/view/1993/2174> DOI: 10.14807/ijmp.v13i3.1993. <https://publons.com/publon/52552921/>.

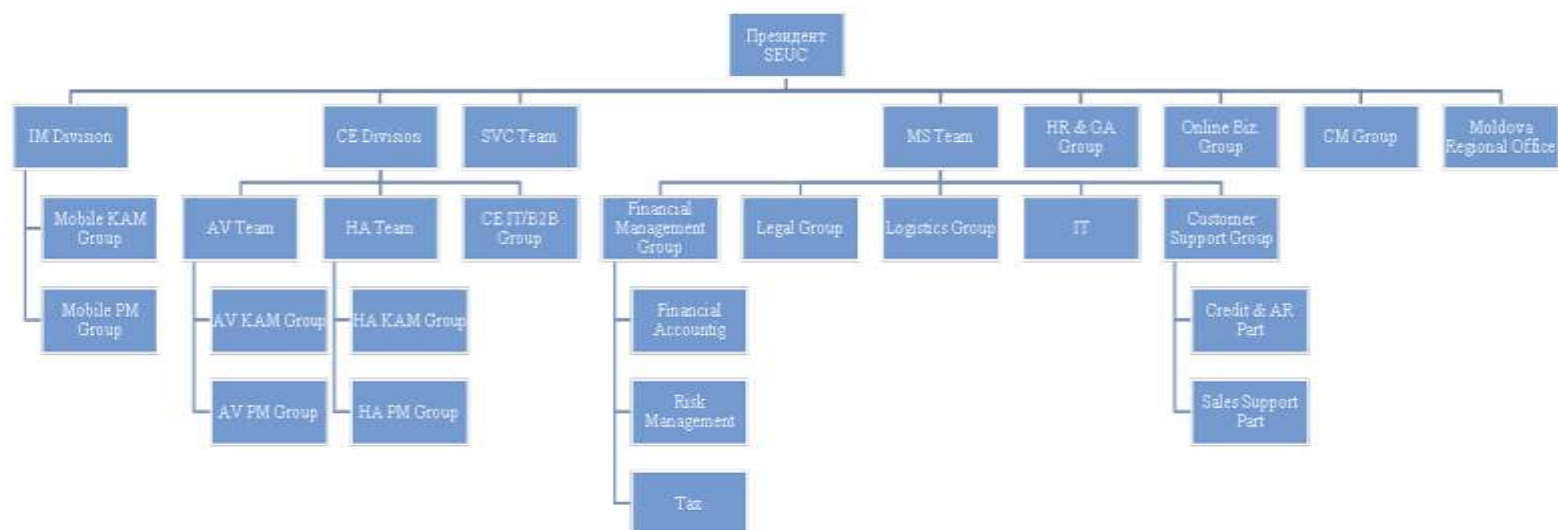
79. Redko O., Redko K. (2011), «Audit procedures as the basis for the professional practice», available at: <http://liber.onu.edu.ua/opacunicode/index.php>

80. Samsung Electronics Sustainability Report 2019. Samsung Electronics Company. URL: [https://images.samsung.com/is/content/samsung/p5/uk/aboutsamsung/pdf/Sustainability\\_report\\_2019\\_en\\_F.pdf](https://images.samsung.com/is/content/samsung/p5/uk/aboutsamsung/pdf/Sustainability_report_2019_en_F.pdf) (accessed 17 July 2024).

81. Slobodyanik Y., Zdyrko N., Kuzyk N., Sysiuk S., Benko I. (2022). Audit Of Public Finances: Methodological Issues And The Case Of Ukraine. *Independent Journal of Management & Production*, Vol. 13 № 3, 76-92. DOI: <https://www.webofscience.com/wos/woscc/fullrecord/WOS:000795794100005> (accessed 31 November 2023)..

82. Strategic analysis of Samsung. Samsung Electronics Company : веб-сайт. URL: <https://notesmatic.com/2020/09/strategic-analysis-of-samsung/> (accessed 22 November 2023).

## **ДОДАТКИ**



## Додаток А.2

Первинний документ	Характеристика
Договір поставки	договір про передачу в установлений термін товарів, вироблених або виготовлених постачальником-продавцем, покупцю для комерційних або інших цілей, не пов'язаних з особистим, домашнім або іншим використанням.
Рахунок-фактура	засвідчує фізичне відвантаження товарів або надання послуг і їх оплату; виставляється продавцем покупцеві після того, як покупець остаточно приймає товар або послугу; також вказується одиниця виміру, кількість, ціна за одиницю, ставка податку, сума податку, загальна вартість товару з урахуванням податку.
Товарно-транспортна накладна	призначена для обліку руху товарно-матеріальних цінностей під час руху, в якому бере участь транспортний засіб, і є підставою для списання ТМЦ у відправника та оприбуткування їх отримувачу;
Видаткова накладна	використовується для оформлення продажу товарно-матеріального складу сторонній організації; у накладній зазначаються: кількість, маса бруто, кількість, ціна, сума без ПДВ, сума ПДВ, сума з урахуванням ПДВ, а також сума вказується прописом.
Податкова накладна	є основою для постачальників для розрахунку податкових кредитів або податкових зобов'язань;
Прибутковий касовий ордер	документ первинного бухгалтерського обліку касових операцій, за яким надходять кошти в касу підприємства.
Видатковий касовий ордер	документ первинного бухгалтерського обліку касових операцій, за яким видається готівка з каси підприємства.
Платіжне доручення	розпорядження власника рахунку обслуговуючому його банку, оформлене розрахунковим документом, перерахувати певну суму коштів на рахунок одержувача коштів, відкритий у цьому або іншому банку.
Договір купівлі-продажу	угода, за якою одна сторона зобов'язується передати іншій стороні щось, а покупець зобов'язується прийняти товар і сплатити за нього певну суму.
Акт приймання-передачі товару	складається для підтвердження факту передачі товару однією особою іншій; як правило, складається при передачі товарів за договором комісії чи зберігання.
Акт про приймання матеріалів	складається у разі невідповідності кількості та якості отриманих ТМЦ з даними супровідних документів, і є підставою для пред'явлення претензії до постачальника та оприбуткування цінностей, що фактично надійшли.

## Додаток А.3

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Самсунг Електронікс Україна Компані"	Дата (рік, місяць, число)	31 грудня 2023	КОДИ
Територія	М.КИЇВ	за КДТ	1	UA80000000000126643
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення	за КВЕД	46.43	
Середня кількість працівників	<sup>2</sup> 114			
Адреса, телефон	вулиця Льва Толстого, буд. 57, м. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 01032		3905333	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку   
за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	3 893	7 246
первісна вартість	1001	21 195	23 109
накопичена амортизація	1002	17 302	15 863
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	-
Основні засоби	1010	101 380	111 881
первісна вартість	1011	262 643	276 063
знос	1012	161 263	164 182
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	7 719	44
Відстрочені податкові активи	1045	212 407	233 265
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>325 406</b>	<b>352 436</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1 047 387	1 105 163
виробничі запаси	1101	2 097	13 824
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	1 045 290	1 091 339
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 969 090	2 961 839
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	33 108	30 498
з бюджетом	1135	161 219	158 382
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	24 360	22 738
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	8 864	12 937
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 872 754	3 043 330
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 591 463	532 760
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	1 591 463	532 760
Витрати майбутніх періодів	1170	6 721	5 462
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

## Продовження дод.А.3

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	26 844	30 850
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>6 741 810</b>	<b>7 903 959</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7 067 216</b>	<b>8 256 395</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	327 744	327 744
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 103 133	3 744 749
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>3 430 877</b>	<b>4 072 493</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 314	3 107
Довгострокові забезпечення	1520	15 253	20 651
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>16 567</b>	<b>23 758</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 119	2 981
товари, роботи, послуги	1615	2 067 141	2 393 346
розрахунками з бюджетом	1620	152 622	98 341
у тому числі з податку на прибуток	1621	152 622	98 341
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	187 258	231 022
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 198 895	1 418 672
Доходи майбутніх періодів	1665	12 737	15 720
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	62
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>3 619 772</b>	<b>4 160 144</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7 067 216</b>	<b>8 256 395</b>

Керівник

Головний бухгалтер

1. Кодифікатори адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Е.П. Чой Санг  
В/К  
Красноштан  
Сергей  
Анатолійович  
Ч

Чой Санг Шік

Красноштан Сергій Анатолійович

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Самсунг Електронікс Україна Компані"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2024	01	01
	(найменування)	за ЄДРПОУ	36048094		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)			ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		
за	Рік 2023	р.			
		Форма № 2 Код за ДКУД	1801003		

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19 680 840	14 146 535
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 16 730 530 )	( 10 736 219 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	2 950 310	3 410 316
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	30 020	225 951
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 439 734 )	( 243 878 )
Витрати на збут	2150	( 1 815 375 )	( 1 250 079 )
Інші операційні витрати	2180	( 510 )	( 176 580 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	724 711	1 965 730
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	340 104	115 199
Інші доходи	2240	131	10 865
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 208 755 )	( 12 194 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 34 032 )	( 519 158 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	822 159	1 560 442
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(180 543)	(312 476)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	641 616	1 247 966
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	641 616	1 247 966

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	37 838	24 410
Витрати на оплату праці	2505	208 219	312 313
Відрахування на соціальні заходи	2510	24 695	39 874
Амортизація	2515	48 461	114 751
Інші операційні витрати	2520	1 935 175	1 380 825
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	2 254 388	1 872 173

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Чой Саня  
 Е/к  
 Красноштан  
 Сергій  
 Анатолійович

Чой Санг Шік

Красноштан Сергій Анатолійович

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Самсунг Електронікс Україна Компані" (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2024	01	01
			36048094		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	21 974 003	18 477 712
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	246 743	187 258
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	24 906	66 228
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 21 944 394 )	( 17 190 835 )
Праці	3105	( 177 781 )	( 234 513 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 24 695 )	( 37 964 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 522 717 )	( 637 726 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 255 681 )	( 178 570 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 198 713 )	( 338 043 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 68 322 )	( 121 112 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 87 383 )	( 51 649 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 492 764 )	( 240 425 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-1 004 082</b>	<b>338 086</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	180	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	106 057
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

## Продовження дод.А.5

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 53 454 )	( 58 116 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-53 274</b>	<b>47 941</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	316 079
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	584 831
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( 1 347 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-1 347</b>	<b>-268 752</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-1 058 703</b>	<b>117 275</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1 591 463	1 474 188
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	532 760	1 591 463

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП Чой Санг  
ШІК  
Красноштан  
Сергій  
Анатолійович

Чой Санг Шік

Красноштан Сергій Анатолійович

## Додаток А.6

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Самсунг Електронікс Україна Компані"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2024	01	01
			36049004		

36049004

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

(найменування)

**Звіт про власний капітал**  
за Рік 2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	327 744	-	-	-	3 103 133	-	-	3 430 877
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	327 744	-	-	-	3 103 133	-	-	3 430 877
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	641 616	-	-	641 616
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



## Продовження дод.А.6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	641 616	-	-	641 616
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	327 744	-	-	-	3 744 749	-	-	4 072 493

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП Чой Санг Шік  
Вілк  
Красноштан  
Сергій  
Анатолійович

Чой Санг Шік

Красноштан Сергій Анатолійович

## Додаток Б.1

Акт звірки взаєморозрахунків між ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» і ТОВ «Ритейл»

Ми, що нижче підписалися, ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані», з однієї сторони, і ТОВ «Ритейл», з іншої сторони, склали цей акт звірки в тому, що стан взаємних розрахунків за даними обліку такіш.

(грн)

За даними ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»				За даними ТОВ «Ритейл»			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо початкове			–	Сальдо початкове		–	
02.10.23 р.	Видаткова накладна № 155	125 000,00		02.10.23 р.	Видаткова накладна № 155	125 000,00	
14.10.23 р.	Платіжна інструкція № 132		105 000,00	14.10.23 р.	Платіжне доручення № 132		105 000,00
Обороти за період		125 000,00	105 000,00	Обороти за період		125 000,00	105 000,00
Сальдо кінцеве		20 000	–	Сальдо кінцеве		20 000,00	–

За даними на 31.10.23 р.

Від ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

Директор

Головний бухгалтер

Від ТОВ «Ритейл»

Директор

Головний бухгалтер

**Акт звірки взаєморозрахунків № 1  
за договором поставки від 30.12.2017 р. № 451/п  
за період з 01.01.23 р. по 31.03.23 р.**

01.04.23 р. м. Київ

Ми, які підписалися нижче:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Самсунг Електронікс Україна Компані» в особі директора Чой Санг Шіка, що діє на підставі статуту, з однієї сторони, та

Товариство з обмеженою відповідальністю «Комфі-Трейд» в особі директора Хижняк Ігор Віталійович, що діє на підставі статуту, з іншої сторони, склали цей акт про те, що стан розрахунків між сторонами за даними бухгалтерського обліку є таким:

**(грн)**

Дата	Операція/документ	За даними ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»		За даними ТОВ «Комфі-Трейд»	
		Сума Дт	Сума Кт	Сума Дт	Сума Кт
1	2	3	4	5	6
	Залишок на 01.01.23 р.	-	-		
14.01.23 р.	Поставка товару/видаткова накладна від 14.01.23 р. № 67-п	50 000		50 000	
23.01.23 р.	Поставка товару/видаткова накладна від 23.01.23 р. № 123-п	10 000		10 000	
12.02.23 р.	Поставка товару/видаткова накладна від 12.02.23 р. № 124-п	30 000		30 000	
13.02.23 р.	Оплата/платіжне доручення від 13.02.23 р. № 725		50 000		50 000
	Оборот	90 000	50 000	90 000	50 000
	Залишок на 31.03.23 р.	40 000	-		40 000

У результаті звірення взаєморозрахунків встановлено, що станом на 31.03.23 р. Заборгованість ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» перед ТОВ «Комфі-Трейд» становить 40 000 грн (сорок тисяч гривень).

Цей акт складено у двох примірниках, що мають однакову юридичну силу.

Строк повернення підписаного ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» акта – не пізніше 15.04.23 р.

Підписаний акт надсилається на поштову адресу ТОВ «Комфі-Трейд»: м. Дніпро, бульвар Слави, 66, к. 413.

Строк погашення заборгованості – не пізніше 30.04.23 р.



## Звіт незалежного аудитора

Учасникам ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані»

### Звіт про аудит фінансової звітності

#### Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВ «Самсунг Електронікс Україна Компані» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 6 листопада 2020.

#### Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року;
- звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі *“Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності”* нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, неаудиторські послуги, які ми надавали Компанії, відповідають застосовному законодавству і нормативно-правовим актам України, і що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

## **6. Ризики**

*Інформація про політику підприємства щодо управління операційними та фінансовими ризиками (ринковий ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності) з описом їхнього впливу на діяльність підприємства, а також підходів або інструментів, які використовуються підприємством для зменшення впливу таких ризиків на його діяльність тощо.*

Управління фінансовими ризиками Компанії фокусується на мінімізації ринкового, кредитного та ризику ліквідності, що виникають в операційній діяльності. Для пом'якшення цих ризиків Компанія уважно відстежує кожен фактор ризику та управляє відповідними фінансовими показниками.

Фінансова група в основному здійснює управління фінансовими ризиками Компанії.

Активи Компанії, які перебувають під впливом фінансового ризику, складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, короткострокових фінансових інструментів, фінансових активів за амортизованою вартістю, дебіторської заборгованості та ін. Зобов'язання Компанії під фінансовим ризиком складаються з торгової кредиторської заборгованості та іншого.

### **Валютний ризик**

Компанія працює на міжнародному рівні та піддається валютним ризикам, оскільки здійснює операції в інших валютах, ніж функціональна валюта (гривня). Основні валюти, які схильні до валютного ризику, включають долари США, євро, російські рублі.

Компанія зосереджена на мінімізації впливу коливань іноземної валюти шляхом підтримання однакової суми активів та зобов'язань, деномінованих в кожній іноземній валюті.

Для ефективного управління валютним ризиком Компанія періодично контролює та оцінює валютний ризик.

### **Ризик зміни процентної ставки**

Ризик зміни процентної ставки в основному зумовлений борговими зобов'язаннями з плаваючою процентною ставкою та процентними депозитами. Компанія впроваджує політику та діє з метою мінімізації невизначеності, що виникає внаслідок зміни процентних ставок та фінансових витрат/доходів відповідно.

Компанія здійснює управління ризиком процентної ставки за допомогою періодичного моніторингу та обробки факторів ризику, що впливають на вартість факторингу та відсоткових надходжень за депозитами.

### **Кредитний ризик**

Кредитний ризик виникає під час звичайного перебігу операцій та інвестиційної діяльності, коли клієнти чи інші сторони не виконують зобов'язання. Компанія встановлює та управляє кредитним лімітом клієнта та контрагента та оцінює їх фінансовий кредитний періодичний рейтинг на основі фінансового стану клієнта та контрагента, історії платоспроможності та інших важливих факторів.

Зберігається адекватне страхове покриття дебіторської заборгованості, пов'язаної з торговими партнерами.

Кредитний ризик може виникати внаслідок операцій з фінансовими установами, які включають операції з фінансовими інструментами, такі як гроші та грошові еквіваленти, заощадження та похідні інструменти. Щоб мінімізувати такий ризик, Компанія здійснює операції лише з банками, які мають високий міжнародний кредитний рейтинг (S&P A і вище), а також усі нові операції з фінансовими установами затверджується, управляються та контролюються фінансовою командою Компанії та місцевим фінансовим центром. Компанія, як правило, укладає фінансову угоду без

будь-яких обмежень, таких як договори про співвідношення боргу, надання застави та позики або погашення запозичень. Компанія вимагає окремого затвердження контрактів з обмеженнями.

#### **Ризик ліквідності**

Через характер бізнесу Компанії, що вимагає великих інвестицій, підтримання належного рівня ризику ліквідності має вирішальне значення. Компанія підтримує та управляє належним рівнем ліквідності, періодично прогнозуючи залишки свого капіталу, оцінює необхідні грошові кошти, управляє доходами та витратами та інше.

Компанія заздалегідь управляє ризиком ліквідності, періодично прогнозуючи грошові потоки. При виявленні відхилень, Компанія підтримує процес управління ліквідністю, який забезпечує додаткове фінансування, підтримку у співпраці з місцевим фінансовим центром.

Крім того, Компанія пом'якшує ризик ліквідності, укладаючи контракти з фінансовими установами щодо фінансування зовнішньої торгівлі та інші.

Ризик ліквідності в основному мінімізується за рахунок використання внутрішніх резервів.

#### **Управління ризиками капіталу**

Метою управління капіталом є підтримка надійної структури капіталу. Компанія здійснює моніторинг капіталу на основі відношення загальних пасивів до загального власного капіталу.

#### **Ризик політичної та економічної невизначеності**

Оскільки Україна характеризується нестабільною політичною ситуацією, законодавством та економікою, Компанія приділяє значну увагу моніторингу змін законодавства з метою упередити значні негативні наслідки його зміни.

#### **Ризик воєнного вторгнення росії**

24 лютого 2022 року росія розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні. Негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови.

Додаткову інформацію про ці події та їх вплив на діяльність Компанії наведено у примітках “Примітки – Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ” та “Примітки – Події після звітного періоду”.

Основними ризиками, на які наштовхується СЕУК галузях споживчої електроніки і побутової техніки на локальному рівні є:

- коливання курсу валют;
- відсутність інфраструктури на ринках споживчої електроніки і побутової техніки, що розвиваються, мотивує компанії будувати свої власні дистриб'юторські мережі.
- законодавство в сфері захисту навколишнього середовища, правила охорони праці та техніки безпеки накладають суворі стандарти. Їх виконання часто пов'язано із значними витратами (наприклад, утилізація електронного устаткування).
- порушення прав інтелектуальної власності - компанії, що беруть участь в індустрії споживчої електроніки повинні переконатися, що їх діяльність не порушує прав інтелектуальної власності інших підприємств.
- регулювання та ліцензування – майже вся електронна продукція підлягає стандартизації та сертифікації та отримання ліцензій та іншої дозвільної документації.
- політична та економічна нестабільність.
- загрози епідеміологічного характеру.
- загрози воєнного характеру.